***Выдержка из общей таблицы по проекту Кодекса на заседание РГ на 30.01.2025 г.***

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**по проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Струк-турный**  **элемент** | **Редакция проекта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Автор изменения**  **или дополнения**  **и его обоснование** | **Решение**  **головного**  **комитета.**  **Обоснование**  **(в случае**  **непринятия)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | пункт 2 статьи 26 проекта | **Статья 26. Принцип добросовестности налогоплательщиков (налогового агента)**  1. Добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению налогового обязательства предполагается.  2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) из своих экономически необоснованных действий налоговых выгод (налоговой экономии), в том числе направленных на уменьшение налоговых платежей.  **Критерии отнесения действий налогоплательщика (налогового агента) к экономически необоснованным действиям устанавливаются уполномоченным органом.**  **Налоговая выгода (налоговая экономия), полученная из экономически необоснованных действий, не подлежит отнесению на вычеты и по ней не применятся налоговая льгота.**  **…** | **пункт 2** статьи 26 проекта изложить в следующей редакции:  **«2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) из своих экономически необоснованных действий налоговых выгод (налоговой экономии), в том числе направленных на уменьшение налоговых платежей.»;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  Оставить действующую редакцию налогового кодекса.  Первая редакция проекта кодекса содержала понятие дробление бизнеса, которое не поддерживается бизнесом. В данном проекте это завуалировано в данной статье, которая предусматривает установление критериев уполномоченным органом.  “Критерии отнесения действий налогоплательщика (налогового агента) к экономически необоснованным действиям устанавливаются уполномоченным органом.” что является неприемлемым и может носить субъективную оценку.  Бизнес должен понимать данные критерии из налогового кодекса. |  |
|  | пункт 2 статьи 26 проекта | **Статья 26. Принцип добросовестности налогоплательщиков (налогового агента)**  …  2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) из своих экономически необоснованных действий налоговых выгод (налоговой экономии), в том числе направленных на уменьшение налоговых платежей.  **Критерии отнесения действий налогоплательщика (налогового агента) к экономически необоснованным действиям устанавливаются уполномоченным органом.**  **Налоговая выгода (налоговая экономия), полученная из экономически необоснованных действий, не подлежит отнесению на вычеты и по ней не применятся налоговая льгота**.  … | **пункт 2** статьи 26 проекта изложить в следующей редакции:    **«2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.»;** | **депутаты**  **А. Ходжаназаров**  **А. Кошмамбетов**  Понятие «экономически необоснованные действия» очень обширное и размытое, что противоречит принципам определенности налогообложения.  Допустимы случаи, когда товар может быть реализован по цене ниже закупочной *(скоропортящийся, невостребованный, остаток товара с ограниченным сроком годности, товар для рекламных, маркетинговых целей и т.п.)*. Такие невыгодные операции могут служить основанием для налоговых органов поводом признания налогоплательщика недобросовестным.  В силу принципа свободы экономической деятельности налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность. Обоснованность отражения операций должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о законности деятельности.  Определение критериев экономической обоснованности, то есть детализация основополагающего принципа добросовестности налогоплательщика может существенно ограничить права и увеличить обязанность налогоплательщика, поэтому передача полномочий по определению таких критериев на уровень уполномоченного органа представляется необоснованным.  Более того, предлагаемая редакция данной статьи противоречит принципу свободы предпринимательства, который закреплён в пункте 4 статьи 26 Конституции Республики Казахстан от 30 августа 1995 года, а также в статье 5 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК. Это ограничение может восприниматься как препятствие для легитимной бизнес-деятельности и использования законных налоговых инструментов, что подрывает основы предпринимательской инициативы. |  |
|  | пункт 2 статьи 26 проекта | **Статья 26. Принцип добросовестности налогоплательщиков (налогового агента)**  …  **2. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) из своих экономически необоснованных действий налоговых выгод (налоговой экономии), в том числе направленных на уменьшение налоговых платежей.**  **Критерии отнесения действий налогоплательщика (налогового агента) к экономически необоснованным действиям устанавливаются уполномоченным органом.**  **Налоговая выгода (налоговая экономия), полученная из экономически необоснованных действий, не подлежит отнесению на вычеты и по ней не применятся налоговая льгота.**  **…** | **пункт 2 статьи 26 проекта исключить;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Принцип добросовестности налогоплательщика является важнейшим для обеспечения законных прав налогоплательщика и противодействия злоупотреблению налоговыми органами административными ресурсами.  Однако п.2 ст.26 проекта прямо противоречит этому принципу.  Пунктом 2 предложено исключать из вычетов расходы, полученные из «экономически необоснованных действий налоговых выгод (налоговой экономии)».  Согласно п.3 ст.24 Закона РК «О правовых актах» положения нормативного правового акта должны содержать чёткий и не подлежащий различному толкованию смысл.  Однако понятия «экономически необоснованные действия», «налоговая выгода» или «налоговая экономия» являются новыми и не определены ни проектом, ни законодательством.  Более того, в проекте предложено «критерии отнесения действий налогоплательщика к экономически необоснованным» устанавливать самим налоговым органам, что очевидно приведет к толкованию закона должностными лицами налоговых органов по собственному усмотрению, вынесению несправедливых решений и нарушению прав налогоплательщика, а также воспрепятствованию законной предпринимательской деятельности.  Очевидно, что вышеназванные понятия намерены ввести как способ доначисления КПН: для исключения из вычетов расходов, которые налоговый орган по каким-нибудь конфиденциальным критериям признает «экономически необоснованными».  В первую очередь это коснется так называемых «недействительных сделок», когда контрагент вынужден доказывать, что реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг фактически были произведены. И такое абстрактное понятие как «экономически необоснованные действия» не должно стать основанием признания сделки недействительной и доначисления налогов.  Также на наш взгляд неправильно наказывать предпринимателя за «налоговую экономию» или «экономическую выгоду». Если эти действия не нарушают закон или права третьих лиц, они являются правомерными, поскольку целью предпринимательской деятельности является извлечение прибыли, а «экономическая выгода» - ее неотъемлемой частью. |  |
|  | новый пункт 4  статьи 34  проекта | **Статья 34. Обеспечение и защита прав налогоплательщика (налогового агента)**  1. Налогоплательщику (налоговому агенту) гарантируется защита его прав и законных интересов.  2. Защита прав и законных интересов налогоплательщика (налогового агента) осуществляется в порядке, определенном настоящим Кодексом и иными законами Республики Казахстан.  3. Налоговому органу запрещается требовать от налогоплательщика (налогового агента) выполнения обязанностей, не предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.  **4. Отсутствует.** | статью 34 проекта **дополнить пунктом 4 следующего содержания:**  **«4. Налогоплательщик (налоговый агент) в лице заказчика не несет ответственности за налоговые обязательства, связанные с операциями налогоплательщика (налогового агента) в лице поставщика, признанного недобросовестным, при условии предоставления подтверждающих документов о добросовестности действий налогоплательщика (налогового агента) в лице заказчика, включая акты выполненных работ, накладные и договоры»;** | **депутаты Т. Кырыкбаев**  **Н. Сабильянов**  **Л. Тумашинов**  Введение нормы, исключающей налоговую ответственность заказчика за обязательства подрядчика, способствует защите прав добросовестных налогоплательщиков, упрощению администрирования налогов и созданию более прозрачной системы налогообложения.  Подрядчик является самостоятельным субъектом налоговых отношений и обязан выполнять налоговые обязательства, включая исчисление и уплату налогов, независимо от условий договора с заказчиком. Соответственно привлечение заказчика к ответственности за действия подрядчика нарушает принцип справедливости налогообложения.  В настоящее время налоговые органы привлекают заказчиков к ответственности за неуплату налогов подрядчиком, несмотря на отсутствие у заказчика контроля или влияния на деятельность подрядчика. Это создает дополнительное давление на добросовестных заказчиков, которые добросовестно выполнили свои обязательства по договору, включая оплату услуг подрядчика и предоставление необходимых документов.  В странах с развитой налоговой системой (например, в США, Великобритании и Германии) налоговые обязательства сторон договора четко разграничены, где заказчики не несут ответственности за неисполнение налоговых обязательств подрядчика, если они действовали добросовестно и предоставили необходимые документы.  Проект Налогового кодекса уже содержит положения, возлагающие обязанности по уплате налогов на лицо, получающее доход в статьях 14, 454 и других. Однако требуется дополнительная норма, которая устранит любые сомнения относительно того, что заказчик не несет ответственности за налоговые обязательства подрядчика. |  |
|  | подпункт 7) пункта 1, подпункты 1) и 4) пункта 2 статьи 40 проекта | **Статья 40. Права и обязанности налогового органа**  1. Налоговый орган вправе:  …  **7) предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным** [**подпунктами 1)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z564)**,** [**2)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z566)**,** [**3)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z568) **и** [**4)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z571) **пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан;**  …  2. Налоговый орган обязан:  **1) соблюдать права налогоплательщика (налогового агента);**  2) защищать интересы государства;  3) предоставлять налогоплательщику (налоговому агенту) информацию о действующих налогах и платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан;  4) в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии налогоплательщику (налоговому агенту) по возникновению, исполнению и прекращению его налогового обязательства в пределах представленных им сведений и документов.  Для участника горизонтального мониторинга осуществление разъяснений и предоставление комментариев, предусмотренных частью первой настоящего подпункта, а также предварительное разъяснение в отношении планируемых сделок (операций) производятся уполномоченным органом.  **Положение части первой настоящего подпункта не распространяется на запросы налогоплательщиков, осуществляющих консультационные услуги и (или) юридическую помощь, о разъяснении и даче комментариев по возникновению, исполнению и прекращению налоговых обязательств иных налогоплательщиков в целях оказания консультаций и (или) помощи, за исключением случаев возникновения, исполнения и прекращения налоговых обязательств, связанных с консультационной деятельностью;**  … | **в статье 40 проекта:**  **подпункт 7)** пункта 1 изложить в следующей редакции:  **«7) предъявлять в суды иски о признании недействительными сделок по отчуждению имущества, совершенных налогоплательщиком с целью уклонения от исполнения исчисленного (начисленного) и не исполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов в бюджет, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами**  **1), 2), 3) и 4) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан;»;**  **в пункте 2:**  **подпункт 1)** изложить в следующей редакции:  «1) соблюдать права налогоплательщика (налогового агента) **и защищать личную информацию граждан**;»;  **часть третью** подпункта 4) **исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  **Касательно права на подачу исков о признании сделок недействительными**  Исключить право налоговых органов подавать в суд иски о признании сделок недействительными в рамках гражданского судопроизводства, направив рассмотрение данных дел в рамках административного процедурно-процессуального кодекса по обжалованию уведомлений и актов налоговых проверок (в АППК бремя доказывания лежит на государственном органе, поскольку налогоплательщик обжалует административный акт, кроме того действует принцип активной роли суда, который по своей инициативе вправе собирать дополнительные доказательства для всестороннего рассмотрения и разрешения административного дела), за исключением исков о признании недействительными сделок по отчуждению имущества, совершенных налогоплательщиком с целью уклонения от исполнения исчисленного (начисленного) и не исполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов в бюджет. Возможность подачи исков по признанию сделок недействительными позволяет налоговым органам вмешиваться в гражданско-правовые отношения, защищая интересы государства. Однако такое вмешательство должно соответствовать принципу равенства государственной и частной собственности, закрепленному в Конституции. Государство должно гарантировать защиту как государственной, так и частной собственности, регулируя ограничения прав частных собственников для защиты государственных интересов.  Подпункт 7) пункта 1 статьи 40 Проекта Налогового кодекса РК позволяет налоговым органам оспаривать гражданско-правовые сделки, но это должно быть обосновано защитой государственной собственности. Согласно Конституции, ограничения прав возможны только в случаях, предусмотренных законом, и должны быть необходимы для защиты общественных интересов. Практика показывает, что налоговые органы оспаривают сделки не из-за самих сделок, а из-за их налоговых последствий. Однако вмешательство в гражданско-правовые отношения должно соответствовать основным принципам правового регулирования. Налоговые органы должны доказать, что оспариваемая сделка нарушает права государства и требовать восстановления этих прав. Вместо этого, зачастую оспариваются налоговые преференции, что указывает на нецелесообразность вмешательства. Вопросы налоговой выгоды следует регулировать через меры налогового администрирования, а не вмешиваться в гражданско-правовую сферу. А также необходимо вернуть процедуру принудительной ликвидации, как это было до 2019 года, и предусмотреть ответственность за открытие юридических лиц на подставных лиц. В этой связи предлагается  Предусмотреть процедуру принудительной ликвидации юридических лиц.   * Исключить признание регистрации юридического лица недействительной в качестве самостоятельного основания признания операций (сделок) совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.   Добавить защиту личной информации  В связи с всеобщей декларации государственный орган должен защищать личную информацию налогоплательщика об его имуществе, его доходах, чтобы они не попали третьим лицам, мошенникам и криминальным структурам.  Эта норма нарушает права налогоплательщиков, поскольку консалтинговые компании тоже являются налогоплательщиками. В этом усматривается дискриминация. | **Доработать**  *МНЭ, МФ, МЮ не согласны.*  *МЮ считает, что это вопросы ГК и ГПК.*  *Нужна также позиция Верховного суда* |
|  | подпункт 7) пункта 1 40 проекта | **Статья 40. Права и обязанности налогового органа**  1. Налоговый орган вправе:  …  **7) предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным** [**подпунктами 1)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z564)**,** [**2)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z566)**,** [**3)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z568) **и** [**4)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z571) **пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан;**  … | **подпункт 7)** пункта 1 статьи 40 проекта **исключить;** | **депутаты**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  **Касательно права на подачу исков о признании сделок недействительными**  Возможность подачи исков по признанию сделок недействительными позволяет налоговым органам вмешиваться в гражданско-правовые отношения, защищая интересы государства. Однако такое вмешательство должно соответствовать принципу равенства государственной и частной собственности, закрепленному в Конституции. Государство должно гарантировать защиту как государственной, так и частной собственности, регулируя ограничения прав частных собственников для защиты государственных интересов.  Подпункт 7) пункта 1 статьи 40 Проекта Налогового кодекса РК позволяет налоговым органам **оспаривать гражданско-правовые сделки**, но это должно быть обосновано защитой государственной собственности. Согласно Конституции, ограничения прав возможны только в случаях, предусмотренных законом, и должны быть необходимы для защиты общественных интересов. Практика показывает, что налоговые органы часто оспаривают сделки не из-за самих сделок, а из-за их налоговых последствий. Однако вмешательство в гражданско-правовые отношения должно соответствовать основным принципам правового регулирования. Налоговые органы должны доказать, что оспариваемая сделка нарушает права государства и требовать восстановления этих прав. Вместо этого, зачастую оспариваются налоговые преференции, что указывает на нецелесообразность вмешательства. Вопросы налоговой выгоды следует регулировать через меры налогового администрирования, а не вмешиваться в гражданско-правовую сферу.  **Касательно права на подачу исков по признанию регистрации юридического лица**  **недействительной**  Подпункт 7) пункта 1 статьи 40 Проекта Налогового кодекса РК позволяет налоговым  органам подавать **иски о ликвидации юридического лица**. Однако практика упрощенной ликвидации на основании таких исков нарушает права предпринимателей и создает угрозу 25 их имущественным интересам. Налоговые органы должны не только оспаривать регистрацию, но и проводить процедуру ликвидации юридического лица, что сейчас часто игнорируется, приводя к нарушению прав кредиторов.  Необходимо вернуть процедуру принудительной ликвидации, как это было до 2019 года, и предусмотреть ответственность за открытие юридических лиц на подставных лиц. Исключение права налоговых органов оспаривать регистрацию юридических лиц и передача этих полномочий органам юстиции будет способствовать более справедливому и законному процессу  •Предусмотреть процедуру принудительной ликвидации юридических лиц.  •Сформировать новые подходы к категорированию налогоплательщиков в системе управления рисками (СУР)путем применения открытых критериев;  •Исключить признание регистрации юридического лица недействительной в качестве самостоятельного основания признания операций (сделок) совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. | *В предыдущей позиции подпункт 7) излагают.* |
|  | подпункт 7) пункта 1 40 проекта | **Статья 40. Права и обязанности налогового органа**  1. Налоговый орган вправе:  …  7) предъявлять в суды иски о признании **сделок недействительными,** ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным  [**подпунктами 1)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z564)**,** [**2)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z566)**,** [**3)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z568) **и** [**4)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z571) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан;  … | **подпункт 7)** пункта 1 статьи 40 проекта изложить в следующей редакции:  «7) предъявлять в суды иски о признании **недействительными сделок по отчуждению имущества, совершенных налогоплательщиком с целью уклонения от исполнения исчисленного (начисленного) и не исполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов в бюджет*,*** ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным [**подпунктами 1) и 4)** пункта 2 статьи 49](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1006061#sub_id=490200) Гражданского кодекса Республики Казахстан, в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан.»; | **депутаты**  **А. Ходжаназаров**  **А. Кошмамбетов**  Возможность предъявления исков по признанию сделок недействительными, связана с возможностью налоговых органов, защищающих интересы государства, вмешиваться в гражданско-правовые отношения и выступать субъектом гражданского процесса. Однако такое вмешательство должно подчиняться основному принципу правового режима собственности, закрепленного в Конституции: равенства государственной и частной собственности.  Необходимость закрепления данной нормы связана с тем, что государство, помимо того, что оно является собственником, еще выступает и в виде властного суверена, имеющего возможность своими законами и действиями создать преимущества и предоставить льготы только государственной собственности. Но существование пункта 1 статьи 6 Конституции становится преградой этому стремлению государства и его органов, что должно учитываться при разработке и принятии законов.  Заявляя о равной защите государственной и частной собственности государство гарантирует: как самостоятельность регулирования этих видов собственности, но и конкретизацию случаев, когда государство выступает в качестве субъекта власти, с определением всего спектра прав и обязанностей субъектов публичных правоотношений, а также возможностей и пределов ограничения прав субъекта частной собственности, в целях защиты своих интересов. |  |
|  | подпункт 7) пункта 1 статьи 40 проекта | **Статья 40. Права и обязанности налогового органа**  1. Налоговый орган вправе:  …  **7) предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным** [**подпунктами 1)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z564)**,** [**2)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z566)**,** [**3)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z568) **и** [**4)**](http://10.61.42.188/rus/docs/K940001000_#z571) **пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан;**  … | **подпункт 7) статьи 40 проекта исключить;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Система госдоходов не относится к правоохранительным органам и не обладает правом ведения следственных действий. Такие полномочия были ими присвоены в рамках поправок в налоговый кодекс в 2013 г., но они и сегодня противоречат нормам и принципам права. Считаем, что при наличии признаков фиктивности сделок или фальсификации счетов-фактур, налоговые органы обязаны передавать такие дела для детального и объективного изучения в органы экономических расследований АФМ, без права одностороннего применения санкций. |  |
|  | подпункт 1) пункта 2 статьи 47 проекта | **Статья 47. Порядок представления налогоплательщиком (налоговым агентом) документа в налоговый орган**  1. Документ налогоплательщика (налогового органа) может представляться в налоговый орган:  1) на бумажном носителе – в явочном порядке (в том числе через Государственную корпорацию) или по почте заказным письмом с уведомлением. **Представление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость через Государственную корпорацию и по почте заказным письмомс уведомлением не допускается**.  2) в форме электронного документа – электронным способом (в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации).  … | подпункт 1) пункта 1 статьи 47 изложить в следующей редакции:  «1) **… Представление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость по почте заказным письмом с уведомлением не допускается.**»; | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Ауесбаев Н.С.**  В пп. 1. п. 2 исключить …через Государственную корпорацию…  Целю исключения представления налоговой отчетности на бумажном носителе является избежание представление такой отчетсности другими лицами, а не директором. Представление налоговой отчетности по НДС через Государственную корпорацию прдусматривает подписание ЭЦП самого директора, в связи с чем не имеет смыла запрещать представлять декларцию через государстенную корпорацию. |  |
|  | часть вторая пункта 1, часть первая пункта 2, пункт 3 статьи 70 | **Статья 70. Погашение налоговой задолженности умершего физического лица, индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой**  1. Налоговая задолженность умершего физического лица, образовавшаяся на день его смерти или на дату вступления в законную силу решения суда об объявлении его умершим, если иное не установлено настоящей статьей, погашается наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его принятия.  **Погашение налоговой задолженности, образовавшейся на дату смерти или на дату вступления в законную силу решения суда об объявлении умершим индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, осуществляется в порядке, предусмотренном настоящей статьей.**  2. Если ребенок-сирота, ребенок, оставшийся без попечения родителей, является наследником умершего физического лица, **не состоявшего на регистрационном учете индивидуального предпринимателя и (или) лица, занимающегося частной практикой**,то такой наследник освобождается от погашения налоговой задолженности наследодателя, а налоговая задолженность наследодателя списывается на основании решения о списании налоговой задолженности.  Решение о списании налоговой задолженности выносится налоговым органом на основании документа, подтверждающего статус ребенка-сироты,ребенка, оставшегося без попечения родителей и данных о регистрационном учете в налоговом органе и налоговой задолженности на дату смерти.  **3. Если наследником умершего индивидуального предпринимателя и (или) лица, занимающегося частной практикой, являются ребенок-сирота, ребенок, оставшийся без попечения родителей, то обязательство по погашению налоговой задолженности наследодателя возлагается на такого наследника только на основании вступившего в законную силу решения суда о взыскании налоговой задолженности.**  **Налоговый орган обращается с иском о взыскании налоговой задолженности в суд на основании документа, подтверждающего статус ребенка-сироты, ребенка, оставшегося без попечения родителей, данных о регистрационном учете в налоговом органе и налоговой задолженности на дату смерти.**  **При отказе в удовлетворении иска о взыскании налоговой задолженности налоговая задолженность наследодателя списывается согласно решению о списании налоговой задолженности.**  **Решение о списании налоговой задолженности выносится налоговым органом на основании вступившего в законную силу решения суда об отказе в удовлетворении иска о взыскании налоговой задолженности.**  … | в статье 70 проекта:  **часть вторую пункта 1 исключить;**  в части первой пункта 2 слова **«не состоявшего на регистрационном учете индивидуального предпринимателя и (или) лица, занимающегося частной практикой,»** исключить;  **пункт 3 исключить;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  Вопросы наследования, в том числе включения задолженности в состав наследственной массы, регулируются гражданским кодексом Республики Казахстан (Особенная часть), который не разделяет умерших лиц на индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, все они просто являются умершими физическими лицами. Порядок погашения налоговой задолженности лиц, занимающихся частной практикой, и индивидуальных предпринимателей должен быть одинаковым для всех физических лиц. В этой связи необходимо исключить из статьи 59 проекта отдельные нормы, касающиеся лиц, занимающихся частной практикой, и индивидуальных предпринимателей, как это есть сейчас в действующем Налоговом кодексе.  Согласно статье 25 о принципе справедливости налогообложения, закреплено правило, согласно которому никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога или обязательного платежа в бюджет за один и тот же объект налогообложения и за один и тот же период. Это означает, что двойное налогообложение по идентичным основаниям для одного объекта за один временной промежуток недопустимо. Такой принцип направлен на защиту налогоплательщиков и обеспечение справедливого распределения налоговой нагрузки. | *Обоснование по пункту 3 статьи 70 проекта представлено 27.12.24 г.* |
|  | пункт 3 статьи 70 | **Статья 70. Погашение налоговой задолженности умершего физического лица, индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой**  2. Если ребенок-сирота, ребенок, оставшийся без попечения родителей, является наследником умершего физического лица, **не состоявшего на регистрационном учете индивидуального предпринимателя и (или) лица, занимающегося частной практикой,то** такой наследник освобождается от погашения налоговой задолженности наследодателя, а налоговая задолженность наследодателя списывается на основании решения о списании налоговой задолженности.  Решение о списании налоговой задолженности выносится налоговым органом на основании документа, подтверждающего статус ребенка-сироты,ребенка, оставшегося без попечения родителей и данных о регистрационном учете в налоговом органе и налоговой задолженности на дату смерти.  … | в статье 70 проекта:  **пункт 2** изложить в следующей редакции:  «2. Если ребенок-сирота, ребенок, оставшийся без попечения родителей, является наследником умершего физического лица, **индивидуального предпринимателя и (или) лица, занимающегося частной практикой,** такой наследник освобождается от погашения налоговой задолженности наследодателя, а налоговая задолженность наследодателя списывается на основании решения о списании налоговой задолженности.  Решение о списании налоговой задолженности выносится налоговым органом на основании документа, подтверждающего статус ребенка-сироты, ребенка, оставшегося без попечения родителей и данных о регистрационном учете в налоговом органе и налоговой задолженности на дату смерти.»; | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  Принцип справедливости налогообложения, закрепленный в статье 25, гласит, что каждый гражданин и организация защищены от двойного налогообложения. Это означает, что ни один человек или юридическое лицо не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога или платежа в бюджет в отношении одного и того же объекта налогообложения за один и тот же период.  Данный принцип является важным элементом налоговой системы, обеспечивая прозрачность и равенство в финансовых обязательствах перед государством. Он исключает возможность несправедливого дублирования налогового бремени и способствует созданию стабильной и предсказуемой экономической среды. | *У авторов по пункту 2 статьи 70 проекта две версии. Смотреть предыдущую позицию. Нужно определиться.* |
|  | подпункты 1) и 2) пункта 6 статьи 76 проекта | **Статья 76. Обеспечение исполнения налогового обязательства**  …  6. Применение способов обеспечения, за исключением ограничения в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента), приостанавливается:  1) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в уполномоченный орган:  до вынесения уполномоченным органом решения по результатам рассмотрения жалобы;  на пятнадцать рабочих дней с момента вынесения по результатам рассмотрения жалобы решения об оставлении без удовлетворения;  2) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в суд – до вступления в законную силу решения по результатам рассмотрения жалобы. | **подпункты 1) и 2) пункта 6 статьи 76 проекта изложить в следующей редакции:**  **«**1) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки, **уведомления о расхождениях по результатам камерального контроля или решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг** в уполномоченный орган:  до вынесения уполномоченным органом решения по результатам рассмотрения жалобы;  на пятнадцать рабочих дней с момента вынесения по результатам рассмотрения жалобы решения об оставлении без удовлетворения;  2) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки, **уведомления о расхождениях по результатам камерального контроля или решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в суд -** до вступления в законную силу решения суда по результатам рассмотрения жалобы.»; | **депутат**  **А. Перуашев**  В соответствии с п.1 ст.39 Конституции РК, права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены только законами и лишь в той мере, в какой это необходимо в целях защиты конституционного строя, охраны общественного порядка, прав и свобод человека, здоровья и нравственности населения.  Способы обеспечения исполнения налогового обязательства значительно ограничивают права налогоплательщика.  Кроме того, согласно п.2 данной статьи способы обеспечения исполнения налогового обязательства должны стимулировать надлежащее исполнение налогового обязательства налогоплательщиком.  В связи с чем способы обеспечения исполнения налогового обязательства должны применяться с того момента, когда все спорные вопросы по исчислению налогового обязательства решены и стоит вопрос только об его уплате, т.е. после реализации налогоплательщиком права на обжалование решения налогового органа в случае несогласия с ним.  Поэтому применение способов обеспечения исполнения налогового обязательства должно приостанавливаться в случае, если налогоплательщик решил реализовать свое право на обжалование решения налогового органа, до вступления в законную силу решения суда по результатам рассмотрения жалобы.  Поскольку уведомление о расхождениях по результатам камерального контроля и решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг подлежат обжалованию, данные акты налогового органа необходимо включить в пп.1) и 2) п.6 ст.76 Кодекса. |  |
|  | статья 76 проекта | **Статья 76. Обеспечение исполнения налогового обязательства**  …  3. Способами обеспечения являются:  1) начисление пени;  2) приостановление расходных операций;  3) ограничение в распоряжении имуществом;  **4) приостановление выписки электронных счетов-фактур;**  4. Способы обеспечения, указанные в подпунктах 2) и 3) пункта 3настоящей статьи, подлежат отмене:  1) со дня вступления в законную силу решения суда о признании налогоплательщика банкротом, в части сумм, включенных в реестр требований кредиторов;  2) со дня утверждения судом соглашения об утверждении плана реабилитационной процедуры, в части сумм, включенных в реестр требований кредиторов;  3) со дня вступления в законную силу определения суда об утверждении соглашения о реструктуризации задолженности, в части сумм, включенных в такое соглашение;  4) с даты принятия уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций решения о лишении лицензии филиала банка-нерезидента Республики Казахстан, филиала страховой (перестраховочной) организацией-нерезидента Республики Казахстан на проведение банковских операций;  5) с даты вступления в законную силу решения суда о принудительной ликвидации банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организацией.  **5. Обжалование действий по обеспечению исполнения налогового обязательства не приостанавливает применение или действие способов обеспечения исполнения налогового обязательства.**  6. Применение способов обеспечения, за исключением ограничения в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента), приостанавливается:  1) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в уполномоченный орган:  до вынесения уполномоченным органом решения по результатам рассмотрения жалобы;  на пятнадцать рабочих дней с момента вынесения по результатам рассмотрения жалобы решения об оставлении без удовлетворения;  2) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в суд – до вступления в законную силу решения по результатам рассмотрения жалобы. | в статье 76 проекта:  **подпункт 4) пункта 3 исключить;**  **пункт 5 исключить;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Ауесбаев Н.С.**  Данный аргумент подчеркивает проблему, связанную с применением меры приостановления выписки электронных счетов-фактур. Действительно, такая мера скорее имеет характер санкции, а не стимулирования надлежащего исполнения налоговых обязательств.  Отсутствие возможности выписывать счета-фактуры фактически парализует деятельность налогоплательщика, ведь без этого невозможно завершать сделки, выставлять счета контрагентам и получать доход. В итоге такая мера приводит к цепной реакции:  1. Налогоплательщик лишается возможности генерировать доход.  2. Ухудшается его финансовое положение.  3. Исполнение налоговых обязательств становится еще более затруднительным.  Это противоречит самому принципу стимулирования, заложенному в налоговом законодательстве, цель которого заключается в создании условий, способствующих соблюдению обязательств, а не в создании препятствий для хозяйственной деятельности. Более разумным решением могло бы быть применение мер, направленных на поддержку налогоплательщиков в выполнении их обязательств, например, реструктуризация задолженности или предоставление рассрочки по уплате налога.  *по пункту 5 статьи 76 проекта*  Данная норма органичивает права налогоплательщика. Данная норма гласит, что если даже дейстия не правомерны все равно налоговые органы обязаны обеспечить налоговое обязательство. Согласно Конституции РК в Республике Казахстан признаются и равным образом защищаются государственная и частная собственность. Суды имеют полномочие вынести обеспечение иска. Также согласно статьи 29Налоговой политикой является совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства **на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.**  Где же соблюдение баланса между интересами государства и налогоплательщиков? |  |
|  | подпункты 2) и 3) пункта 1 статьи 77 проекта | **Статья 77. Извещение налогового органа**  1. В целях обеспечения исполнения налоговых обязательств налоговый орган извещает налогоплательщика (налогового агента):  …  **2) о совершении взаиморасчетов с налогоплательщиком, не исполнившим уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;**  **3) о совершении взаиморасчетов с налогоплательщиком, уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, которого признано неисполненным.**  **Извещение в случаях, указанных в подпунктах 2), 3) настоящего пункта:**  **содержит сведения об электронных счетах-фактурах, по которым имеются нарушения;**  **представляется контрагентам налогоплательщика в течение одного рабочего дня, следующего за днем приостановления выписки электронных счетов-фактур.** | **подпункты 2) и 3)** пункта 1 статьи 77 проекта **изложить в следующей редакции:**  **«**2) **о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства в связи с неисполнением** уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  **Извещение о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства в связи с неисполнением уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг представляется налогоплательщику, не представившему пояснение на уведомление в течение одного рабочего дня после окончания срока, предусмотренного подпунктом 2 статьи 78 настоящего Кодекса;**  3) **о принятии налоговым органом решения о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.**  **Извещение о принятии решения налоговым органом о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг направляется налогоплательщику, чьи доводы, указанные в пояснении недостаточны для подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в течение одного рабочего дня после окончания срока на обжалование данного решения, предусмотренного пунктом 12 статьи 129 настоящего кодекса.»;** | **депутат**  **А. Перуашев**  В соответствии с п.3 ст.24 Закона «О правовых актах» текст нормативного правового акта излагается с соблюдением норм литературного языка, юридической терминологии и юридической техники, его положения должны быть предельно краткими, содержать четкий и не подлежащий различному толкованию смысл. Текст нормативного правового акта не должен содержать положения декларативного характера, не несущие смысловой и правовой нагрузки.  Содержание пп.2) п.1 ст.77 некорректно.  Уведомление направляется контрагенту поставщика, выписавшего счет-фактуру, поскольку этот контрагент поставил себе в зачет НДС и на вычеты КПН по данному счету-фактуре.  Если уведомление данным контрагентом не исполнено, то в первоначальной редакции данного пункта налоговый орган направляет извещение контрагентам, совершившим взаиморасчеты с данным контрагентом, т.е. по другим счетам-фактурам, где контрагент становится уже поставщиком и выписывает другие счета-фактуры.  Однако это уже предмет другого спора и другой сделки.  Фиктивность счета-фактуры не влечет за собой фиктивность последующих сделок с другими контрагентами.  Поэтому в данном контексте этот пункт не имеет определенного смысла, не несет смысловой и правовой нагрузки и цель такого извещения также является неопределенной.  Вместе с тем в случае неисполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщику, не представившему пояснение на уведомление в срок, установленных законом, применяются меры обеспечения исполнения налогового обязательства, но направление извещения о применении мер обеспечения статьей не предусмотрено.  Поэтому в пп.2) п.1 ст.77 предлагаем предусмотреть направление извещения о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства в связи с неисполнением уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщику, не представившему пояснение на уведомление в течение одного рабочего дня после окончания 30 дневного срока, предусмотренного для исполнения уведомления.  Данное правило обеспечит права налогоплательщика, в том числе на доступ к информации, а также прозрачность работы налоговых органов по применению к налогоплательщикам мер принудительного характера.  Пп.3) п.1 ст.77 изменить:  В случае, если доводы пояснения, представленные налогоплательщиком на уведомление в порядке пп.2) п.4 ст.129 настоящего кодекса, недостаточны для подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, то налоговый орган выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Данное решение может быть обжаловано налогоплательщиком в течение 30 рабочих дней в суд согласно п.12 ст.129 проекта.  Поэтому извещение о принятии решения налоговым органом о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг направляется налогоплательщику, чьи доводы, указанные в пояснении недостаточны для подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в течение одного рабочего дня после окончания срока на обжалование данного решения. |  |
|  | статья 78 проекта | **Статья 78. Уведомления налогового органа информационно-предупредительного характера**  1. К уведомлениям налогового органа информационно-предупредительного характера относятся:  …  4) уведомление о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля.  Уведомление о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля содержит описание выявленных расхождений и период, в котором эти расхождения выявлены, для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом) или предоставления пояснения.  Уведомление о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля представляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем завершениякамерального контроля;  5) уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг содержит описание выявленных нарушений и период, в котором эти нарушения выявлены, для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом) или предоставления пояснения.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг представляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем выявления нарушений по итогам сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур;  …  2. Срок исполнения уведомлений информационно-предупредительного характера составляет тридцать рабочих дней, следующих за днем вручения, если иное не установлено настоящим пунктом.  Срок исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, составляет десять рабочих дней, следующих за днем вручения.  Уведомление о сумме превышения налога на добавленную стоимость, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке, не содержит срока исполнения. | в статье 78 проекта:  **подпункты 4) и 5)** пункта 1 изложить в следующей редакции:  «4) уведомление о расхождениях выяленных по результатам камерального контроля.  Уведомление **о выявленных расхождениях** по результатам камерального контроля содержит описание выявленных расхождений, **обоснование выявленных расхождений, суммы расхождений, источник информации свидетельствующий о расхождении,** **доказательства подтверждающие расхождение**, период в котором эти расхождения выявлены **и ссылка на нормы законодательства,** для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом) или предоставления пояснения.  Уведомление о выявленных расхождениях по результатам камерального контроля представляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем завершения камерального контроля;  5) уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг содержит описание выявленных расхождений, **обоснование выявленных расхождений, суммы расхождений, источник информации свидетельствующий о расхождении,** **доказательства подтверждающие расхождение** период, в котором эти расхождения выявлены **и ссылка на нормы законодательства,** для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом) или предоставления пояснения.»;  **пункт 2** изложить в следующей редакции:  «2. Срок исполнения уведомлений информационно-предупредительного характера составляет тридцать рабочих дней, следующих за днем вручения, если иное не установлено настоящим пунктом.  Срок исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, составляет **тридцать рабочих дней,** следующих за днем вручения.  …»; | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Ауесбаев Н.С.**  В налоговом кодексе и вообще в любом законодательстве РК не должно быть понятия предполагаемые. Такое понятие имеет двоякий смысл и является прямым коррупционным риском.  А также во избежание двойных понятий, во избежание коррупционных рисков уведомление должно нести конкретику о факте нарушения. Например:  Уведомление о выявленных расхождениях:  Номер и дата уведомления № 123  Форма декларации и период за который выявленное расхождение форма 300.00 за 1 кв. 2024г.  Сумма расхождения 10 000 000 тенге.  Описание нарушения: занижение реализации  Обоснование: согласно ф. 300.00 оборот по реализации 90 000 000 тенге, а оборот по данным ЭСФ 100 000 000 тенге  Источник инфомации: Декларция ф. 300.00- 1 кв. 2024, и база ИС ЭСФ 1 кв. 2024.  Ссылка на закон: п. 1, ст. 452 Налогового кодекса  Уведомление о подтверждении фактического оборота:  Номер и дата уведомления № 123  Форма декларации и период за который выявленное расхождение форма 100.00 за 2024г.  Сумма расхождения 20 000 000 тенге  Описание нарушения: обороты имеют низкую вероятность релизации  Обоснование: отсутствует происхождение товара реализованных вами в 2024г. по данным ЭСФ по приобретенным вами ТРУ  Источник инфомации: Декларция ф. 100.00 2024, и база ИС ЭСФ 2022-2024.  Для исполнения такого уведомления требуется больше времени, поскольку необходимо проанализировать не только данные по реализации, но и по приобретению. На практике встречается множество уведомлений, где требуется обработать и проанализировать свыше 1000 электронных счетов-фактур как по реализации, так и по приобретению. Это требует значительных временных и аналитических ресурсов. | *Обоснование необходимо доработать.* |
|  | подпункт 5) пункта 1 и пункта 2 статьи 78 проекта | **Статья 78. Уведомления налогового органа информационно-предупредительного характера**  1. К уведомлениям налогового органа информационно-предупредительного характера относятся:  …  5) уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг содержит описание выявленных нарушений и период, в котором эти нарушения выявлены, для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом) или предоставления пояснения.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг представляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем выявления нарушений по итогам сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур;  …  2. Срок исполнения уведомлений информационно-предупредительного характера составляет тридцать рабочих дней, следующих за днем вручения, если иное не установлено настоящим пунктом.  **Срок исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, составляет десять рабочих дней, следующих за днем вручения.**  Уведомление о сумме превышения налога на добавленную стоимость, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке, не содержит срока исполнения. | **в статье 78 проекта:**  **подпункт 5)** пункта 1 **изложить в следующей редакции:**  **«**5) уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг содержит описание выявленных нарушений, **в том числе, обстоятельства, выявленные в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур и указывающие на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг,**  и период, в котором эти нарушения выявлены, для самостоятельного устранения их налогоплательщиком (налоговым агентом)или предоставления пояснения.  Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг представляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем выявления нарушений по итогам сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур;  **Представление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость** **налогоплательщиком, выписавшим счет-фактуру, с указанием в декларации данного счета-фактуры, а также отсутствие по данному налоговому отчету налоговой задолженности исключает предъявление налоговым органом уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг по данному счету-фактуре его контрагенту.»;**  в пункте **2 часть вторую исключить:** | **депутат**  **А. Перуашев**  Согласно пп.5) п.1 ст.78 проекта, уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг должно содержать «описание выявленных нарушений».  Такие нарушения налоговые органы согласно п.1 ст.134 выявляют в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, это могут быть: отсутствие подтверждения происхождения товара, несоответствие заявленного вида деятельности, необоснованно завышенные цены и многое другое.  Однако в сложившейся практике, несмотря на обязанность сделать описание выявленных нарушений, налоговый орган в уведомлении не указывает конкретные обстоятельства, выявленные в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, указывающие на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, ограничиваясь только указанием счета-фактуры и периодом, в котором эти нарушения выявлены.  Такая практика противоречит правилам камерального контроля и пп.5) п.1 ст.78, согласно которого уведомление предъявляется «для самостоятельного устранения их налогоплательщиком или предоставления пояснения».  Очевидно, что для того, чтобы признать нарушение или не согласиться и представить налоговому органу обоснованное пояснение, налогоплательщик как минимум должен располагать информацией: в чем именно состоит это нарушение, какие обстоятельства были выявлены налоговым органом в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур и как эти обстоятельства связаны с предположением об отсутствии фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  В связи с чем пп.5) п.1 ст.78 необходимо дополнить о том, что в уведомлении налоговый орган обязан указать «обстоятельства, выявленные в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур и указывающие на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг».  Эти поправки, с одной стороны, уменьшат предъявление необоснованных уведомлений, с другой, повысят количество добровольно исполненных камеральных уведомлений  Методы борьбы налоговых органов с фиктивными фактурами постоянно меняются.  Причиной нестабильности этой практики является отсутствие законодательно установленных критериев фиктивности счета-фактуры и оснований признания реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг по данной фактуре не совершенными.  Так, последние два года участились случаи предъявления налоговыми органами исков о признании сделок недействительными, когда по спорному счету-фактуре НДС полностью оплачен,  Факт оплаты налогов подтверждается налоговой декларацией по НДС поставщика, выписавшего счет-фактуру, который данную счет-фактуру указал в налоговой декларации, т.е. заявил о своем налоговом обязательстве – уплате НДС, указанного в счет-фактуре, а также платежными поручениями об оплате НДС.  Тем не менее в этих случаях выносятся судебные решения о признании сделки недействительной и у контрагента НДС, уплаченный поставщиком, исключался из зачета.  Это противоречит самой сути НДС, который начисляется только на добавленную стоимость.  При этом каждый новый участник оборота не должен платить НДС со всего оборота, он платит только с добавленной стоимости, используя право на зачет суммы НДС, указанной и уплаченной его поставщиком в выданной им счет-фактуре.  Поэтому по существу уплата поставщиком НДС, указанного в выданной им счет-фактуре, исключает право налоговых органов ставить под сомнение законность произведенного контрагентом зачета, так как налог, поставленный в зачет, уплачен.  Данное правило также подтверждается ст.471 проекта (аналогичная норма есть и в действующем НК), а также п.6 нормативного постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 22 декабря 2022 года №9 «О некоторых вопросах применения судами налогового законодательства», согласно которого «основанием для удовлетворения иска о признании сделки недействительной является установление судом следующих обстоятельств: основной целью оспариваемой сделки является неуплата или неполная уплата налогов».  Поэтому предъявление уведомления в случае полной уплаты НДС, указанного в счет-фактуре, является неправильным и незаконным, и для предотвращения таких нарушений необходимо пп.5) п.1 ст.78 дополнить правилом об исключении права налоговых органов на предъявление уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг контрагенту, в случае если по полученному им счету-фактуре поставщик полностью  **Частью второй** **пункта 2** статьи 78 проекта срок исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, предложено сократить до 10 рабочих дней.  Сокращение срока исполнения уведомления по сравнению с общеустановленным возможно в случае незначительной сложности налога или незначительного характера нарушений, выявленных в ходе камерального контроля.  Однако в данном случае речь идет о самом сложном по методике начисления налоге – НДС и самом сложном в плане администрирования - вопросе подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, которые очевидно потребуют больше времени у налогоплательщика для сбора доказательств и представления аргументированного пояснения по сравнению с основаниями, предусмотренными подпунктами 1), 2), 3) (налог на имущество, плата за негативное воздействие на окружающую среду и т.д.).  Поэтому сокращение срока исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, по сравнению с общеустановленным - до 10 рабочих дней, считаем необоснованным и грубо нарушающим права налогоплательщиков.  В связи с чем абзац второй п.2 ст.78 необходимо исключить и для исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг предоставить общеустановленный срок - 30 рабочих дней. |  |
|  | новый подпункт 5) пункта 5 статьи 82 проекта | **Статья 82. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)**  …  5. Налоговый орган отменяет ограничение в распоряжении имуществом в случаях:  1) погашения налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налоговой задолженности путем уплаты;  2) отмены уведомления о результатах налоговой проверки решением уполномоченного органа или вступившим в законную силу судебным актом полностью;  3) обращения регистрирующего органа для государственной регистрации имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства;  4) принятия решения уполномоченным органом по управлению государственным имуществом о приеме в государственную собственность.  **5) отсутствует.**  5. Решение об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента), акт описи ограниченного в распоряжении имущества, решение об отмене ограничения в распоряжении имуществом направляются в регистрирующие органы и вручаются налогоплательщику. | пункт 5 статьи 82 проекта **дополнить подпунктом 5)** следующего содержания:  **«5) при передаче в счет погашения ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента), переданного (полученного) в финансовый лизинг либо предоставленного в залог, лизинговой компании, залогодержателю.»;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Ауесбаев Н.С.**  Залогодержатель имеет право забрать залоговое имущество в случае неисполнения обязательств, однако для минимизации коррупционных рисков необходимо четко прописать данную норму в законодательстве. Важно, чтобы процедура изъятия имущества была прозрачной, регулируемой и защищала интересы сторон. Это можно добиться путем внесения ясных и детализированных положений в Кодекс, которые бы исключали возможность произвольных решений, обеспечивая тем самым справедливость и правовую определенность для всех участников. |  |
|  | пункт 1 статьи 83 проекта | **Статья 83. Приостановление выписки электронных счетов-фактур**  **1. Приостановление выписки электронных счетов-фактур производится налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем:**  **1) неисполнения или вынесения решения налоговым органом о признания неисполненным** **уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;**  **2) неисполнения уведомления о подтверждении места нахождения налогоплательщика (налогового агента);**  **3) истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, не представлявшим такую налоговую отчетность в течение шести предыдущих месяцев;**  **4) приостановления плательщиком налога на добавленную стоимость представления налоговой отчетности по такому налогу до даты возобновления представления такой налоговой отчетности;**  **5) вступления в законную силу решения суда о признании недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица;**  **6) вступления в законную силу решения суда о признании недействительной перерегистрации юридического лица;**  **7) вступления в законную силу решения суда о признании недееспособным или ограниченно дееспособным физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;**  **8) вступления в законную силу решения суда о признании безвестно отсутствующим физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;**  **9) поступления сведений с реестра номеров о смерти или признания умершим физического лица, являющегосяпервымруководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;**  **10) вступления в законную силу приговора суда, которым физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем, признано виновным в совершении уголовного правонарушения по статьям 216, 238 или 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан;**  **11) вынесения постановления о розыске физического лица, являющегося первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;**  **12) поступления сведений о том, цель пребывания не связана с осуществлением трудовой деятельности в Республике Казахстан либо истечении разрешенного срока пребывания на территории Республики Казахстан физического лица-иностранца или лица без гражданства, являющегося первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;**  **13) включения индивидуального предпринимателя в реестр бездействующих налогоплательщиков;**  **14) включения в реестр бездействующих налогоплательщиков налогоплательщика, первым руководителем или единственным учредителем (участником), которого является первый руководитель или единственный учредитель (участник) юридического лица плательщика налога на добавленную стоимость.**  2. Приостановление выписки электронных счетов-фактур отменяется налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого приостановления, за исключением случая, предусмотренного в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи.  … | **пункт 1** статьи 83 проекта **исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Ограничение доступа участнику ИС ЭСФ к ИС ЭСФ фактически относится к способу обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства, не предусмотренному в Проекте Налогового кодекса. Тогда как только в случае несвоевременной и неполной уплаты налогов, налоговый орган применяет способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, а не при случаях, указанных ст. 83 Проекта Налогового Кодекса . Данную норму ст. 83, которая ведет к ограничению предпринимательской деятельности, требуем исключить с Проекта Налогового Кодекса. Администрировать первичный налоговый документ — это абсурд, ведь он лишь отражает уже совершенную хозяйственную операцию в налоговом учете. Но, в случае ошибочного приостановления сотрудниками УГД РК выписки электронных счетов-фактур кодекс не предусматривает в соответствии со ст. 9 Гражданского кодекса РК их ответственность и возмещение убытков, упущенной выгоды Республикой Казахстан.  Ст 9 п 5.ГК РК 5. Убытки, причиненные гражданину или юридическому лицу в результате издания не соответствующего законодательству акта органа государственной власти, иного государственного органа, а также действиями (бездействием) должностных лиц этих органов, подлежат возмещению Республикой Казахстан или соответственно административно-территориальной единицей. Так как статья 9 Гражданского кодекса обеспечивает равную защиту прав сторон, каждая из сторон считается действующей добросовестно, пока не будет доказано обратное.  Доказывание состоит в собирании, исследовании, оценке и использовании доказательств с целью установления обстоятельств, имеющих значение для законного обоснованного и справедливого разрешения дела. но сроки, установленные п 1 ст 83 Проекта НК РК не позволяют воспользоваться этим правом. | **Доработать** |
|  | подпункты 1) и 3) и новый подпункт 15) пункта 1 статьи 83 проекта | **Статья 83. Приостановление выписки электронных счетов-фактур**  1. Приостановление выписки электронных счетов-фактур производится налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем:  1) **неисполнения или вынесения решения налоговым органом о признания неисполненным** уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;  …  3) истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, **не представлявшим такую налоговую отчетность в течение шести предыдущих месяцев;**  …  14) включения в реестр бездействующих налогоплательщиков налогоплательщика, первым руководителем или единственным учредителем (участником), которого является первый руководитель или единственный учредитель (участник) юридического лица плательщика налога на добавленную стоимость.  **15) отсутствует.**  2. Приостановление выписки электронных счетов-фактур отменяется налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого приостановления, за исключением случая, предусмотренного в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи.  … | **в пункте 1 статьи 83 проекта:**  **подпункт 1)** изложить в следующей редакции:  **«1) получения налогоплательщиком извещения о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства в связи с неисполнением** уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;»;  **подпункт 3)** изложить в следующей редакции:  «3) истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, **предусмотренного статьей 496 настоящего Кодекса.»;**  **дополнить подпунктом 15)** следующего содержания:  «**15) нарушения плательщиком налога на добавленную стоимость сроков уплаты налога на добавленную стоимость, предусмотренных статьей 497 настоящего Кодекса.»;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Приостановление выписки электронных счетов-фактур является одним из самых жестких способов обеспечения исполнения налогового обязательства, его применение практически полностью останавливает деятельность предприятия, которое не может выписать ЭСФ, а значит, не может осуществлять хозяйственные операции.  В пп.1) п.1 ст.83 проекта предложено приостанавливать выписку электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня, следующего за днем неисполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  При этом данным пунктом не регламентирован порядок принятия решения о приостановлении выписки ЭСФ, что несет высокие коррупционные риски и не обеспечивает налогоплательщику доступ к информации и применении к нему способов обеспечения исполнения налогового обязательства  В связи чем ранее нами было предложено в случае неисполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщику, не представившему пояснение на уведомление в срок, установленных законом, направлять извещение о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства в течение одного рабочего дня после окончания данного срока.  Поскольку приостановление выписки ЭСФ является не единственным способом обеспечения исполнения налогового обязательства, применяемым в случае непредставления налогоплательщиком пояснения, считаем такое извещение обеспечивает права налогоплательщика, в том числе на доступ к информации.  В связи с чем предлагаем изменить пп.1) п.1 ст.83 проекта, установив, что приостановление выписки электронных счетов-фактур производится налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения налогоплательщиком извещения о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства.  В части приостановления выписки электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня, следующего за днем «вынесения решения налоговым органом о признании неисполненным уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг», считаем неправильным объединение в одном пункте требований: «неисполнение» и «вынесение решения налоговым органом о признания неисполненным уведомления».  Поскольку согласно п.6 ст.129 проекта уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг является исполненным в случае:  1. Сдачи налоговой отчетности  2. Уплаты налога  3. Представления пояснения.  В противном случае оно является неисполненным.  Поэтому «неисполнением» уведомления является, если налогоплательщик, получивший уведомление, не признал его, т.е. не сдал декларацию, не уплатил сумму налога, или не представил пояснение. В этом случае уведомление считается неисполненным и к налогоплательщику применяются меры обеспечения исполнения налогового обязательства.  Однако если налогоплательщик представил пояснение, но оно не убедило налоговые органы, тогда «выносится решение налогового органа о признании неисполненным уведомления».  Очевидно, что, если налогоплательщик представил пояснение, и уведомление в связи с этим считается исполненным, он не может подвергаться административным мерам воздействия, поскольку у него должно быть право на обжалование «решения о признания неисполненным уведомления» и до реализации этого права налогоплательщик не может быть подвергнут каким-либо принудительным мерам административного воздействия.  **Подпункт 3) пункта 1 статьи 83 проекта** предложено приостанавливать выписку электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, не представлявшим такую налоговую отчетность в течение шести предыдущих месяцев.  Согласно ст.496 проекта плательщик налога на добавленную стоимость обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган за каждый налоговый период не ранее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.  Поскольку налоговым периодом является календарный квартал, плательщик НДС обязан представить налоговую декларацию в течение 45 дней после окончания квартала.  Пп.3) п.1 ст.83проекта направлен на борьбу с теневой экономикой, в том числе с фиктивными счетами-фактурами и его задача - своевременно выявлять такие факты.  Однако предоставление 6-месячного срока, а с учетом ст.496 – это 7,5 месяцев, не отвечает этим задачам, так как за 7,5 месяцев после выписки фиктивного счета-фактуры злоумышленники могут выписать ни одну такую фактуру и скрыться от правосудия.  Партия «Ак жол» неоднократно поднимала проблемы дисбаланса в этом вопросе: налоговое законодательство позволяет поставщику безнаказанно выписывать фиктивные счета-фактуры, при этом вся ответственность за это перекладывается на его контрагента.  В целях искоренения этой порочной практики нужно поставить действительный заслон поставщикам фиктивных счетов-фактур, и сократить срок, предусмотренный пп.3) п.1 ст.83 до 45 дней, предусмотренных ст.496 проекта.  Приостановление выписки электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, предусмотренного ст.496 НК РК, т.е. через 45 дней после окончания налогового периода, ускорит выявление фиктивных счетов-фактур, обеспечит интересы добросовестных контрагентов, а также повысит налоговую дисциплину налогоплательщиков.  **По дополнению пункта 1 статьи 83 проекта подпунктом 15)**  Перенести акценты с добросовестных контрагентов на поставщиков фиктивных фактур также поможет приостановление выписки электронных счетов-фактур в случае несвоевременной уплаты НДС.  Согласно ст.497 проекта налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, т.е. в течение 55 дней после окончания квартала и в течение 10 дней после окончания срока предоставления декларации.  На наш взгляд, с одной стороны, этого срока достаточно для уплаты налога работающим предприятием, с другой стороны, отсутствие ограничений в выписке счетов-фактур должникам по НДС дает возможность «обнальщикам» безнаказанно заниматься своей преступной деятельностью неопределенное время.  Поэтому в целях пресечения выписки фиктивных счетов-фактур на наш взгляд необходимо п.1 ст.83 дополнить подпунктом 15), согласно которого производить приостановление выписки электронных счетов-фактур в случае нарушения плательщиком налога на добавленную стоимость сроков уплаты налога на добавленную стоимость, предусмотренных ст.497 НК РК. |  |
|  | статья 83 проекта | **Статья 83. Приостановление выписки электронных счетов-фактур**  1. Приостановление выписки электронных счетов-фактур производится налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем:  1) неисполнения или вынесения решения налоговым органом о признания неисполненным уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;  2) неисполнения уведомления о подтверждении места нахождения налогоплательщика (налогового агента);  3) истечения срока представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость плательщиком налога на добавленную стоимость, не представлявшим такую налоговую отчетность в течение шести предыдущих месяцев;  4) приостановления плательщиком налога на добавленную стоимость представления налоговой отчетности по такому налогу до даты возобновления представления такой налоговой отчетности;  5) вступления в законную силу решения суда о признании недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица;  6) вступления в законную силу решения суда о признании недействительной перерегистрации юридического лица;  7) вступления в законную силу решения суда о признании недееспособным или ограниченно дееспособным физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;  8) вступления в законную силу решения суда о признании безвестно отсутствующим физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;  9) поступления сведений с реестра номеров о смерти или признания умершим физического лица, являющегосяпервымруководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;  10) вступления в законную силу приговора суда, которым физическое лицо, являющееся первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем, признано виновным в совершении уголовного правонарушения по статьям 216, 238 или 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан;  11) вынесения постановления о розыске физического лица, являющегося первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;  12) поступления сведений о том, цель пребывания не связана с осуществлением трудовой деятельности в Республике Казахстан либо истечении разрешенного срока пребывания на территории Республики Казахстан физического лица-иностранца или лица без гражданства, являющегося первым руководителем или единственным учредителем (участником) юридического лица, или индивидуальным предпринимателем;  13) включения индивидуального предпринимателя в реестр бездействующих налогоплательщиков;  14) включения в реестр бездействующих налогоплательщиков налогоплательщика, первым руководителем или единственным учредителем (участником), которого является первый руководитель или единственный учредитель (участник) юридического лица плательщика налога на добавленную стоимость.  2. Приостановление выписки электронных счетов-фактур отменяется налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого приостановления, за исключением случая, предусмотренного в подпункте 5) пункта 1 настоящей статьи.  3. Решения о приостановлении и отмене приостановления выписки электронных счетов-фактур принимаются налоговым органов в информационной системе электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня, следующего за днем возникновения основания для принятия.  Решения о приостановлении и отмене приостановления выписки электронных счетов-фактур представляются налогоплательщику в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия.  4. Сведения о налогоплательщиках, которым приостановлена выписка электронных счетов-фактур, размещаются на интернет-ресурсе уполномоченного органа, в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении выписки электронных счетов-фактур. | статью 83 проекта исключить; | **депутаты**  **А. Ходжаназаров**  **А. Кошмамбетов**  Считаем, что ограничение доступа участнику ИС ЭСФ к ИС ЭСФ фактически относится к способу обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства, не предусмотренному в Проекте Налогового кодекса.  Тогда как только в случае несвоевременной и неполной уплаты налогов, налоговый орган применяет способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, а не при случаях, указанных ст. 83 Проекта Налогового Кодекса .  Администрировать первичный налоговый документ — некорректно, ведь он лишь отражает уже совершенную хозяйственную операцию в налоговом учете.  Кроме того невозможность выписки ЭСФ напрямую влияет на статистику ВВП искажая данные, так как фактически идет рост потребления товаров, работ, услуг, а из-за не выписки ЭСФ эти данные не учитываются. |  |
|  | пункт 2 статьи 84 проекта | **Статья 84.Ограничение доступа к интернет-ресурсам иностранной компании, осуществляющейдеятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан**  1. Ограничение доступа к интернет-ресурсаминостранной компании,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан (далее в целях настоящей статьи – ограничение доступа к интернет-ресурсам),производится уполномоченным органом в области средств массовой информации и связи на основании решения налогового органа об ограничении доступа к интернет-ресурсам.  **2. Решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам выносится налоговым органом в случаях:**  **1) неисполненияуведомления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления;**  **2) неисполненияуведомления о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления.**  **Налоговый орган представляет решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам в уполномоченный орган в области средств массовой информации и связи в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения.**  3. Уполномоченный орган в области средств массовой информации и связи в течение трех рабочих дней, следующих за днем поступления решения об ограничении доступа к интернет-ресурсам, производит ограничение доступа к интернет-ресурсам иностранной компании,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан.  4. В случаях использования сетей и (или) средств связи иностранными компаниями, указанными в пунктах 1 и 2 статьи 96 настоящего Кодекса, без условной регистрации и (или) уплаты налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан операторы связи и (или) собственники и (или) законные представители онлайн-платформ, государственная техническая служба и (или) уполномоченным органом в области средств информации и связи на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя обязаны принять незамедлительные меры по ограничению доступа. | **пункт 2** статьи 84 проекта **исключить;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Ауесбаев Н.С.**  Данная статья должна способствовать регистрации предприятий, но не превращаться в инструмент для упрощения администрирования. В Налоговом кодексе уже предусмотрены меры воздействия на случаи неисполнения уведомлений. Государство не вправе вмешиваться в бизнес и наносить ущерб репутации компании. Это можно сравнить с запретом водителю управлять автомобилем за нарушение правил дорожного движения. |  |
|  | статья 87 проекта | **Статья 87. Система управления налоговыми рисками**  …  2. Меры по минимизации налогового риска при налоговом администрировании подразделяются на предупредительные и контрольные.  Предупредительные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем информирования налогоплательщиков (налоговых агентов) о наступлении сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, налоговой регистрации и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.  Контрольные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем проведения камерального контроля, сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, налогового контроляи прочих форм контроля.  **Применение мер к налогоплательщику (налоговому агенту) определяется** **в том числе с использованием автоматизированной информационной системы.**  При определении меры минимизации налогового риска в виде назначения налогового контроля автоматизированной информационной системы формируется предписание о проведении налоговой проверки.  Порядок организации управления налоговыми рисками определяется уполномоченным органом.  … | **в статье 87 проекта:**  **часть четвертая пункта 2** требует доработки.  *Аналогичные замечания учесть по всему тексту проекта Кодекса* | **Отдел законодательства**  не конкретизированы меры, которые будут применены к налогоплательщику (налоговому агенту), а также не обозначен вид автоматизированной информационной системы. | **Доработать** |
|  | пункты  2 и 3  статьи 87 проекта | **Статья 87. Система управления налоговыми рисками**  …  **2. Меры по минимизации налогового риска при налоговом администрировании подразделяются на предупредительные и контрольные.**  **Предупредительные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем информирования налогоплательщиков (налоговых агентов) о наступлении сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, налоговой регистрации и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.**  **Контрольные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем проведения камерального контроля, сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, налогового контроляи прочих форм контроля.**  **Применение мер к налогоплательщику (налоговому агенту) определяется в том числе с использованием автоматизированной информационной системы.**  **При определении меры минимизации налогового риска в виде назначения налогового контроля автоматизированной информационной системы формируется предписание о проведении налоговой проверки.**  **Порядок организации управления налоговыми рисками определяется уполномоченным органом.**  **3. Информация, полученная при управлении налоговыми рисками, а также порядок организации управления налоговыми рисками является конфиденциальной информацией, доступ к которой ограничен законодательством Республики Казахстан.**  **Должностные лица налоговых органов используют полученную информацию исключительно для выполнения задач и функций, возложенных на налоговый орган, и не вправе распространять как в период исполнения ими своих обязанностей, так и после завершения их выполнения.**  **Предоставление указанной информации иным лицам, в том числе налогоплательщикам, запрещается.** | **пункты 2 и 3** статьи 87 проекта изложить в следующей редакции:  **«2.** Меры по минимизации налогового риска при налоговом администрировании подразделяются на предупредительные и контрольные.  **Порядок организации управления налоговыми рисками определяется уполномоченным органом.**  **«При этом, критерии риска являются открытыми данными, подлежащими размещению на интернет-ресурсе уполномоченного органа.**  **3. Информация, полученная при управлении налоговыми рисками, а также порядок организации управления налоговыми рисками является конфиденциальной информацией, доступ к которой ограничен законодательством Республики Казахстан.**  **Должностные лица налоговых органов используют полученную информацию исключительно для выполнения задач и функций, возложенных на налоговый орган, и не вправе распространять как в период исполнения ими своих обязанностей, так и после завершения их выполнения.**  **Предоставление указанной информации иным лицам, за исключением налогоплательщиков в отношении которых** **получена данная информация при управлении налоговыми рисками, запрещается.»;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Налогоплательщик может и должен знать по каким основаниям и критериям он оценен как налогоплательщик, относящийся к той или иной степени риска по результатам которой происходит установление его прав и обязанностей.  Так, в соответствии с проектом НК система управления налоговыми рисками применяется при возврате превышения НДС, а также результаты СУР применяются при хронометражном исследовании, которые непосредственно способствуют возникновению, изменению или прекращению прав и обязанностей юридических лиц.  Каждый имеет право свободно получать и распространять информацию любым, не запрещенным законом способом. Перечень сведений, составляющих государственные секреты Республики Казахстан, определяется законом (ст. 20 конституции РК). В этой связи считаем, что критериями риска по которым производится оценка степени (уровня) риска должны быть известны налогоплательщику и являться открытыми данными.  Согласно ст. 5 Закона РК «О доступе к информации»  Статья 5. Ограничение права на доступ к информации  Право на доступ к информации может быть ограничено только законами и лишь в той мере, в какой это необходимо в целях защиты конституционного строя, охраны общественного порядка, прав и свобод человека, здоровья и нравственности населения.  Согласно ст. 6 Закона РК «О доступе к информации»  Статья 6. Информация, доступ к которой не подлежит ограничению  Не подлежит ограничению доступ к следующей информации:  8) содержащей тексты нормативных правовых актов Республики Казахстан, за исключением нормативных правовых актов, содержащих государственные секреты и иные охраняемые законом тайны, а также их проекты;  11) о фактах нарушения законности обладателями информации, их должностными лицами;  Мы усматриваем противоречие ст 87 Проекта налогового кодекса и ст 5 и 6 Закона РК «О доступе к информации». | **Доработать** |
|  | часть вторая пункта  2 статьи 87 проекта | **Статья 87. Система управления налоговыми рисками**  …  2. Меры по минимизации налогового риска при налоговом администрировании подразделяются на предупредительные и контрольные.  Предупредительные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем информирования налогоплательщиков (налоговых **агентов) о наступлении** сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, налоговой регистрации и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.  Контрольные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем проведения камерального контроля, сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, налогового контроляи прочих форм контроля.  Применение мер к налогоплательщику (налоговому агенту) определяется в том числе с использованием автоматизированной информационной системы.  При определении меры минимизации налогового риска в виде назначения налогового контроля автоматизированной информационной системы формируется предписание о проведении налоговой проверки.  Порядок организации управления налоговыми рисками определяется уполномоченным органом.  … | **часть вторую** пункта 2 статьи 87 **изложить в следующей редакции:**  «Предупредительные меры по минимизации налогового риска осуществляются путем информирования налогоплательщиков (налоговых агентов) **о критериях отнесения к категориям степени риска,** о наступлении сроков представления налоговых форм, уплаты налогов и платежей в бюджет, налоговой регистрации и (или) необходимости исполнения иных налоговых обязательств.»; | **депутат**  **А. Перуашев**  Спор о том, что необходимо исключить из СУР конфиденциальные критерии продолжается на протяжении нескольких лет. Это вопрос, который волнует предпринимателей. Потому что они нередко вообще не понимают, за что им повышают категории риска, почему лишают доступа к госзакупкам, к закупкам нацкомпаний.  На презентации проекта Кодекса заявлялось что система управления рисками будет заменена автоматизированной информационной системой.  Поэтому, предлагается среди предупредительных мер по минимизации налогового риска, информировать предпринимателей с критериями отнесения к той или иной категории степени риска. |  |
|  | новый пункт 2 статьи 92 проекта | **Статья 92. Снятие с регистрационного учета индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой**  1. Снятие физического лица с регистрационного учета индивидуального предпринимателя производится налоговым органом в порядке, определенном настоящим Кодексом, и (или) в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.  Снятие физического лица с регистрационного учета индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, производится налоговым органом при условии отсутствия неисполненных налоговых обязательств, за исключением случаев, предусмотренных Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.  **Отсутствует.**  2. Физическое лицо вправе получить в налоговом органе подтверждение о снятии (отказе в снятии) его с регистрационного учета индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой. | **статью 92** проекта изложить в следующей редакции:  «**Статья 92. Снятие с регистрационного учета индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой**  1. Снятие физического лица с регистрационного учета индивидуального предпринимателя производится в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.  Снятие физического лица с регистрационного учета индивидуального предпринимателя производится налоговым органом при условии отсутствия неисполненных налоговых обязательств, за исключением случаев, предусмотренных Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.  **2. Снятие физического лица с регистрационного учета в качестве лица, занимающегося частной практикой, производится налоговым органом в порядке, определенном статьей 73 настоящего Кодекса.**  3. Физическое лицо вправе получить в налоговом органе подтверждение о снятии (отказе в снятии) его с регистрационного учета индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой.»; | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  Статьей 92 Проекта не урегулирован вопрос порядка снятия с регистрационного учёта лица, занимающегося частной практикой, в частности, адвокатов.  При этом адвокатская деятельность не является предпринимательской и не может регулироваться Предпринимательским кодексом Республики Казахстан. Поэтому ссылка на порядок, установленный Предпринимательским кодексом, в отношении адвокатов является не верной.  Необходимо включить в статью 92 ссылку на статью 73 проекта, регулирующую особенности исполнения налогового обязательства лицом, занимающимся частной практикой, при прекращении деятельности.  Такой подход применяется в статье 81 действующего Налогового кодекса и его необходимо сохранить. |  |
|  | пункты  1 и 2 статьи 128 проекта | **Статья 128. Камеральный контроль**  1. Камеральный контроль – **мероприятие, осуществляемое налоговым органом на основе изучения и анализа налоговых форм, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента).**  2. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику **(налоговому агенту)** права самостоятельного **исполненияналоговых обязательств по исчислению налогов и платежей в бюджет.** | пункты 1 и 2 статьи 128 проекта изложить в следующей редакции:  «1. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.  2. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику **права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.»;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Пункт 1) необходимо внести упоминание о том, что камеральный контроль является частью СУР, так как отсутствие данного упоминания влечет риск, что территориальные УГД будут продолжать инициировать судебные иски по признанию сделок недействительными, и/или выходы на внеплановые, тематические налоговые проверки без выставления УвКК  Пункт 2) Данная трактовка взята из действующего налогового кодекса.  Камеральный контроль — это инструмент системы управления рисками, и создан изначально для выявления нарушений и самостоятельного устранения выявленных нарушений, например, своевременная постановка на НДС.  А предлагаемая новая формулировка камерального контроля не подразумевает самостоятельного устранения нарушений, так как камеральный контроль будет назначать тематические проверки, и бизнесу не дадут исправлять их самостоятельно. |  |
|  | статья 129 проекта | **Статья 129. Порядок проведения и результаты камерального контроля**  …  6. Запрещается представление пояснения на уведомление при отнесении расходов на вычеты при исчислении корпоративного подоходного налога и в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:  1) на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  2) по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;  3) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу;  4) по сделкам (операциям) с юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями, чья регистрация (перерегистрация) признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.  Действие **настоящего** пункта не распространяется на сделки (операции), по которым судом установлено фактическое приобретение (получение) налогоплательщиком (налоговым агентом) товаров, работ, услуг.  …  9. При неисполнении уведомления:  1) доступ к интернет-ресурсаминостранной компании**,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан,** ограничивается;  **2) расходные операции по банковским счетам иного налогоплательщика (налогового агента) приостанавливаются в течение двух рабочих дней, следующих за днем истечения срока исполнения уведомления.**  Способ обеспечения исполнения, предусмотренный настоящей статьей, применяется в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса.  … | в статье 129 проекта:  **в части второй пункта 6** слово «**настоящего**» заменить словами «**части первой настоящего**»;  **в части первой пункта 9:**  **в подпункте 1)** слова **«, осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан,»** исключить;  **подпункт 2)** исключить; | **Отдел законодательства**  юридическая техника;  приведение в соответствие с частью первой пункта 8 статьи 93 проекта Кодекса;  приведение в соответствие частью первой пункта 3 статьи 24 Закона «О правовых актах»; |  |
|  | пункт 6 статьи 129 проекта | **Статья 129. Порядок проведения и результаты камерального контроля**  …  6. Запрещается представление пояснения на уведомление при отнесении расходов на вычеты при исчислении корпоративного подоходного налога и в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:  1) на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  2) по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;  **3) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу;**  **4) по сделкам (операциям) с юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями, чья регистрация (перерегистрация) признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.**  **Действие настоящего пункта не распространяется на сделки (операции), по которым судом установлено фактическое приобретение (получение) налогоплательщиком (налоговым агентом) товаров, работ, услуг.**  **…** | **в пункте 6 статья 129 проекта:**  **подпункт 2) изложить в следующей редакции:**  **«**2) по сделкам, признанным недействительными **по отчуждению имущества, совершенных налогоплательщиком-продавцом/поставщиком с целью уклонения от исполнения исчисленного (начисленного) и не исполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов в бюджет** на основании вступившего в законную силу решения суда;»;  **подпункты 3) и 4) исключить;** | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  **Касательно пп.2) п.6 ст. 129 см. обоснование касательно ограничения права налоговых органов на подачу исков в суд о признании сделок недействительными**  **Касательно пп. 3), 4) п. 6 ст. 129**  В соответствии с подпунктом 10) пункта 1 статьи 19 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» налоговые органы вправе предъявлять в суды иски о ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), **2),** 3) и 4) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан.  Признание cудом недействительной регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя, как и возможность обжалования этой регистрации, в течение общего или более длительного срока исковой давности налоговыми органами носит цель необоснованного и искаженного порядка пополнения бюджета.  Возникшая практика «упрощенной» ликвидации юридических лиц, осуществляемая на основании исков органов государственных доходов в целях доначисления налогов приводит к грубому нарушению прав и законных интересов субъектов предпринимательства, создает серьезную угрозу их имущественным правам, подрывает доверие к институтам власти и управления, что в конечном итоге скажется на экономике страны в целом.  Так, предметом исков налоговых органов являются требования о признании регистрации юридического лица недействительной со ссылкой на статью 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее - ГК), в частности на пп. 2) п.2 ст. 49 (признание регистрации юридического лица недействительной в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер). Как правило, к исковому заявлению прикладывается заявление директора/учредителя юридического лица о непричастности к регистрации и/или осуществлению финансово-хозяйственной деятельности данного юридического лица, служащее основанием признания судом регистрации юридического лица недействительной. На основании решений судов, органами юстиции производится регистрация прекращения деятельности юридического лица путем внесения об этом сведений в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров.  Органы государственных доходов, ссылаясь на решение суда выставляют добросовестным предпринимателям (покупателями товаров/работ/услуг) незаконные уведомления с требованием исключить из вычета затраты по корпоративному подоходному налогу (КПН) и налог на добавленную стоимость (НДС), отнесенный в зачет, по взаиморасчетам с налогоплательщиком, регистрация которого была признана недействительной.  Такая практика приводит к возможности неосуществления процедуры принудительной ликвидации юридического лица, а соответственно не проводя выявление кредиторов, что влечет за собой невозможность взыскания задолженности по договорам с таким юридическим лицом, только потому что отсутствует субъект гражданского права, с которого такое обязательство подлежит взысканию. Таким образом, юридическое лицо, регистрация которого признана недействительной просто исчезает из гражданского оборота несмотря на то, что с момента его регистрации заключено масса сделок гражданско-правового характера на миллионные обороты.  Такой практике проведения ликвидации юридического лица служащей основанием искаженного порядка пополнения бюджета способствует наличие в действующем гражданском законодательстве пробелов и норм, подвергшимся необоснованным изменениям и создавшие противоречия в законодательстве и нелогичную практику правоприменения.  Нормы статьи 49 ГК подразумевают принятие одного судебного акта о ликвидации юридического лица, при установлении одного из оснований, изложенных в п.2 данной статьи. Тогда как сложившаяся практика предъявления исков налоговыми органами и рассмотрения дел судами свидетельствует о подмене основания иска на его предмет. Все судебные акты в резолютивной части решения содержат в себе только указание на признание регистрации недействительной, либо установления другого факта, без разрешения вопроса о ликвидации предприятия. А НАО «Правительство для граждан» самостоятельно, на основании данных актов принимают решение об исключении юридических лиц из государственного реестра, без проведения ликвидационных процедур, установленных ст.50 ГК.  Таким образом происходит подмена необходимости проведения процедуры ликвидации, признанием регистрации юридического лица недействительной.  Необходимо отметить, что до 25 ноября 2019 года Закон Республики Казахстан Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» (далее - Закон) содержал положение, которое устанавливал законный порядок принудительной ликвидации юридических лиц. Так, в соответствии с редакцией части третье статьи 16 действующей до 25 ноября 2019 государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица, ликвидированного по решению суда, осуществляется на основании решения суда и определения суда о завершении ликвидационного производства.  Данное положение являлось логическим следствием абзаца второго пункта 3 статьи 49 Гражданского кодекса в редакции, действующей до 27 декабря 2019 года, в соответствии с которым обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица могли быть возложены на орган либо лицо, назначенное судом, что в свою очередь устанавливало обязательность проведения процедуры ликвидации, предусмотренной статьей 50 Гражданского кодекса, устанавливающая требования о публикации информации о ликвидации юридического лица, выявления кредиторов, составления ликвидационного баланса, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения.  В соответствии с действующей редакцией части третьей статьи 16 Закона, государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица, в отношении которого судом вынесено решение о принудительной ликвидации юридического лица, осуществляется на основании такого решения, вступившего в законную силу. Вместе с тем, в силу абзаца второго части 3 статьи 49 решением суда о ликвидации юридического лица обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица могут быть возложены на собственника его имущества, уполномоченный собственником орган, орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительными документами, орган (лицо), инициировавший процедуру принудительной ликвидации юридического лица, либо иной орган (лицо), если осуществление функций по ликвидации юридического лица этим органом (лицом) не противоречит законодательству Республики Казахстан, что свидетельствует о необходимости проведения процедуры ликвидации и противоречит вышеназванной норме Закона.  Примеры международной практики свидетельствует об обеспечении логически последовательной процедуры принудительной ликвидации, направленной на защиту конституционных ценностей, в том числе предотвращение либо уменьшение рисков кредиторов в связи с неспособностью коммерческой организации платить по долгам.  Так в соответствии с пунктом 5 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 года (далее – ГК РФ) решением суда о ликвидации юридического лица на его учредителей (участников) или на орган, уполномоченный на ликвидацию юридического лица его учредительным документом, могут быть возложены обязанности по осуществлению ликвидации юридического лица. Неисполнение решения суда является основанием для осуществления ликвидации юридического лица арбитражным управляющим (пункт 5 статьи 62) за счет имущества юридического лица. При недостаточности у юридического лица средств на расходы, необходимые для его ликвидации, эти расходы возлагаются на учредителей (участников) юридического лица солидарно (пункт 2 статьи 62).  В соответствии с положениями п. 5 ст. 62 ГК РФ неисполнение или ненадлежащее исполнение учредителями (участниками) юридического лица обязанностей по его ликвидации дает право заинтересованному лицу или уполномоченному государственному органу обратиться в суд с требованием о назначении арбитражного управляющего для осуществления ликвидации юридического лица.  Как ранее указывалось основанием признания судом регистрации юридического лица недействительной служит заявление директора/учредителя юридического лица о непричастности к его регистрации и/или финансово-хозяйственной деятельности. При этом остается неисследованным вопросы привлечения к ответственности лиц, которые оформляют на себя такие фирмы, а потом отказываются от своих действий. Не смотря на очевидное наличие признаков правонарушения, выражающегося в оформлении юридического лица на поставного лица, никакого разбирательства ни в рамках административного, ни уголовного законодательства не проводится.  Вместе с тем, исходя из сложившейся практики, «основной акцент» сделан на добросовестного налогоплательщика, который вынужден «оплачивать налоги» за недобросовестного субъекта предпринимательства, чья регистрации была признана не действительной. Кроме того, как указывалось выше отсутствие надлежащей юридической конструкции ликвидации юридического лица приводит к юридическому коллапсу, когда юридическое лицо в одночасье выпадает из правового поля и перестает существовать как субъект гражданского права, тем самым грубо нарушая права и законные интересы юридических лиц, с которыми налогоплательщик, чья регистрации признана недействительной, состоял в гражданско-правовых отношениях.  Так, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы 02.08.2022 года  на основании подпункта 2) п. 2 статьи 49 ГК РК регистрация ТОО 1 признана не действительной в связи с допущенными при его создании нарушениями законодательства, которые носят неустранимый характер. (отсутствие бизнес - визы иностранного учредителя ТОО).  На основании решения суда о признании регистрации юридического лица недействительной, органы юстиции регистрируют прекращение деятельности юридического лица, с пометкой «ликвидация» и исключают ТОО 1 из Реестра бизнес-идентификационных номеров. Несмотря на то, что решением суда проведение ликвидации юридического лица возложено на само ТОО 1, процедура ликвидации отсутствует. В официальном ответе НАО «Правительство для граждан» сообщено, что прекращении деятельности юридического лица зарегистрировано от 3 августа 2022 года на основании решения СМЭС г.Алматы от 02.08.2022 года о признании государственной регистрация (первичная) ТОО1 недействительной.  Данный факт свидетельствует, что Приказ о регистрации прекращения деятельности ТОО 1 органами юстиции вынесен на основании решения СМЭС г. Алматы о признании регистрации юридического лица недействительной без проведения процедуры ликвидации.  Отсутствие процедуры ликвидации в рамках которой проходит выявление кредиторов ликвидируемого юридического лица привело к невозможности взыскания задолженности с ТОО 1 его контрагентами, установленной решением суда.  Отмена органами юстиции благоприятного административного акта, в виде регистрации прекращения деятельности ТОО 1 затрагивает права и законные интересы третьих лиц, в данном случае контрагентов ТОО 1 которые являются его кредиторами в рамках неисполненных обязательств ТОО 1 по гражданско-правовому договору оказания услуг.  Приказ органов юстиции о государственной регистрации юридического лица является благоприятным административным актом, реализующего право участника административной процедуры посредством установления его правоспособности в целях осуществления предпринимательской деятельности. В соответствии с подпунктом 21) статьи 4 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан благоприятный административный акт – акт, реализующий право участника административной процедуры или прекращающий возложенную на него обязанность, а также иным образом улучшающий его положение.  Принудительная ликвидации юридического лица, посредством регистрации прекращения деятельности юридического лица органами юстиции является отменой ранее вынесенного благоприятного административного акта. Так, регистрация прекращения деятельности юридического лица привела к невозможности взыскания контрагентами ТОО 1 задолженности по неисполнению обязательств в рамках договора оказания услуг, заключенного до признания регистрации юридического лица недействительной и напрямую затрагивает права и законные интересы других лиц.  При этом, в соответствии с частью 5 статьи 84 АППК при отмене незаконного благоприятного административного акта принимается во внимание принцип охраны права на доверие участника административной процедуры (заявитель, заинтересованное лицо - лицо, чьи права, свободы или законные интересы затронуты или могут быть затронуты административным актом, административным действием (бездействием)(ч.1 ст. 23 АППК).  Вынесение приказа о регистрации юридического лица, выдача свидетельства о государственной регистрации юридического лица является официальным документов государственного органа, который свидетельствует о правоспособности юридического лиц, и служит собой основанием доверять государственному органу, подтверждающим факт, что данное юридическое лицо является субъектом гражданского права и может иметь гражданские права и нести связанные с его деятельностью обязанности. В силу наличия свидетельства о государственной регистрации юридическое лицо вступает в гражданско-правовые отношения с другими хозяйствующими субъектами, банками второго уровня, государственными органами.  Отмена же благоприятного административного акт о государственной регистрации юридического лица, путем вынесения приказа о прекращении деятельности юридического лица исключает юридическое лицо из субъектов гражданского права, тем самым грубо нарушая права других участников гражданских правоотношений, в частности контрагентов юридического лица, чья регистрации признана недействительной. Такой контрагент более не может защитить свои права в связи с отсутствием своего контрагента в юридической плоскости, тем самым нанося имущественный вред, который в соответствии с пунктом 8 статьи 84 АППК подлежит возмещению: вред, возникший в результате отмены незаконного благоприятного административного акта, подлежит возмещению участнику административной процедуры, право на доверие которого охраняется законами Республики Казахстан, по правилам гражданского законодательства Республики Казахстан.  В соответствии с принципом охраны права на доверия, лицо, права которого затронуты решением административного органа, не должно пострадать от изменения, отмены этого решения, поскольку изначальное решение позволяло добросовестному лицу рассчитывать на определенные благоприятные правовые последствия. Иначе, права такого лица должны быть компенсированы. Охране доверия предшествует то, что лицо должно быть уверенным, что принятый административный акт является законным и последовательно принятым административным органом. Таким образом, охрана доверия служит средством достижения правовой определенности и стабильности в административной процедуре.  При наличии такой ситуации у контрагентов возникает право предъявления иска к государственному органу, который отменил незаконный благоприятный административный акт.  На основании вышеизложенного предлагается   * - предусмотреть процедуру принудительной ликвидации юридического лица посредством внесения изменений и дополнений в ГК РК, Закон РК «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» **(предложения к сопутке выработаны, находятся на рассмотрении в Министерстве юстиции).**   - исключить предусмотренные пп. 3),4) основания доначисления налогов. |  |
|  | пункты  7 и 10 статьи 129 проекта | **Статья 129. Порядок проведения и результаты камерального контроля**  …  7. Срок исполнения уведомления приостанавливается при подаче жалобы в суд по подтверждению фактического получения товаров, работ, услуг от юридического лица и (или) индивидуального предпринимателя, регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.  Копия определения суда о принятии жалобы к производству должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, направивший уведомление.  **Отсутствует.**  **…**  **10. Налоговый орган для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении,или при неисполнении уведомления в срок, установленный настоящим Кодексом, вправе провести налоговую проверку по выявленным расхождениям по результатам камерального контроля.** | в статье 129 проекта:  пункт 7 **дополнить частями третьим и четвертым** следующего содержания:  **«По результатам камерального контроля, налоговый орган составляет заключение по форме, установленной уполномоченным органом.**  **При этом датой завершения камерального контроля является дата составления заключения, указанного в настоящем пункте.»;**  **пункт 10 исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Камеральный контроль не прописан должным образом в части предоставления к пояснению подтверждающих документов. Например: ст. 129 и ст. 134 в части предоставления пояснения и приложения копии документов налогоплательщиком, подтверждающих его доводы противоречат друг другу, а должны иметь единообразие в подходе в ответе на уведомление.  Кроме того, после завершения камерального контроля не прописан акт ОГД, который является заключением, что контроль завершен.  Изменения в новой редакции Налогового кодекса, касающиеся процедуры проведения и результатов камерального контроля, содержат несколько ключевых изменений, которые могут утяжелить работу налогоплательщиков.  Во-первых, новая редакция включает более детализированные требования к данным, которые должны быть сопоставлены в процессе камерального контроля, что увеличивает административную нагрузку на налогоплательщиков.  Во-вторых, отсутствует требование предоставления актов завершения камерального контроля, что снижает правовую определенность для налогоплательщиков относительно завершения процесса проверки.  В-третьих, новые условия продления сроков исполнения уведомлений могут создать дополнительную неопределенность и увеличить период, в течение которого налогоплательщик может быть подвергнут проверкам.  Кроме того, противоречия между статьями 117 и 121 касательно предоставления поясняющих документов создают правовую неопределенность, что может привести к неоднозначному толкованию и применению норм налогового законодательства. Эти изменения могут негативно сказаться на деятельности налогоплательщиков, увеличивая финансовые и административные риски.  Налоговый альянс рекомендует следующие действия для устранения этих недостатков и обеспечения правовой определенности:  Согласовать и унифицировать требования предоставления поясняющих документов в различных статьях Налогового кодекса.  Включить требование о составлении акта завершения камерального контроля для повышения правовой определенности.  Рассмотреть возможность сокращения срока исковой давности для всех категорий налогоплательщиков до трех лет для обеспечения равноправных условий и снижения административной нагрузки. |  |
|  | подпункт 2) пункта 6, пункты 7 и 10, новые пункты 11,12 13 и 14 статьи 129 проекта | **Статья 129. Порядок проведения и результаты камерального контроля**  …  6. Запрещается представление пояснения на уведомление при отнесении расходов на вычеты при исчислении корпоративного подоходного налога и в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:  1) на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  **2) по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;**  3) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу;  …  **7.** Срок исполнения уведомления приостанавливается при подаче жалобы в суд по подтверждению фактического получения товаров, работ, услуг **от юридического лица и (или) индивидуального предпринимателя, регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.**  **Копия определения суда о принятии жалобы к производству должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, направивший уведомление.**  8. В период проведения налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) не направляется уведомление за проверяемый период, при этом результаты камерального контроля подлежат использованию в ходе проводимой налоговой проверки.  9. При неисполнении уведомления:  1) доступ к интернет-ресурсаминостранной компании,осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан, ограничивается;  2) расходные операции по банковским счетам иного налогоплательщика (налогового агента) приостанавливаются в течение двух рабочих дней, следующих за днем истечения срока исполнения уведомления.  Способ обеспечения исполнения, предусмотренный настоящей статьей, применяется в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса.  10. Налоговый орган для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении,или при неисполнении уведомления в срок, установленный настоящим Кодексом, вправе провести налоговую проверку по выявленным расхождениям по результатам камерального контроля.  **пункт 11. Отсутствует.**  **пункт 12. Отсутствует.**  **пункт 13. Отсутствует.**  **пункт 14. Отсутствует.** | **В статье 129 проекта:**  **подпункт 2)** пункта 6 изложить в следующей редакции:  «**2) по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;»;**  **пункт 7** изложить в следующей редакции:  **«7. Срок исполнения уведомления приостанавливается при подаче жалобы в суд по подтверждению фактического получения товаров, работ, услуг.»;**  **пункт 10** изложить в следующей редакции:  **«10. В случае, если пояснения налогоплательщика, представленные в сроки, предусмотренные пунктом 2 статьи 78, не подтверждают фактическую реализацию товаров, выполнение работ и оказание, налоговый орган в течение 10 рабочих дней после окончания срока исполнения уведомления выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, о чем, в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения, направляет налогоплательщику извещение в порядке подпункта 3) пункта 1 статьи 77 настоящего Кодекса.**  **Решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию направляется налогоплательщику (налоговому агенту) одним из следующих способов:**  **1) по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи. При этом такое решение должно быть доставлено почтовой или иной организацией связи в срок не позднее десяти рабочих дней с даты отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;**  **2) электронным способом:**  **с даты доставки решения налоговым органом в веб-приложение.**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с** [**законодательством**](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1035484) **Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи с даты доставки решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;**  **3) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» - с даты его получения в явочном порядке.»;**  **дополнить пунктами 11, 12, 13 и 14** следующего содержания:  **«11. Решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг должно содержать обстоятельства, на основании которых был сделан вывод об отсутствии фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также перечень документов, не представленных налогоплательщиком для его доказательства.**  **Доказательствами фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг являются:**  **1) Электронный счет-фактура;**  **2) Договор реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в письменной форме;**  **3) Документы, подтверждающие совершение оплаты в безналичной форме;**  **4) Сопроводительные товарно-транспортные накладные по доставке груза транспортной организацией;**  **5) Иные документы, о необходимости наличия которых для подтверждения факта реализации товаров, выполнения работ и оказанию услуг налоговый орган вправе указать в уведомлении, при этом обосновав их необходимость для доказывания.**  **12. Решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг может быть обжаловано в суд в течение 30 дней с момента получения извещения о принятии налоговым органом решения о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.**  **При подаче жалобы на решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в суд, течение срока исполнения решения о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг приостанавливается со дня принятия судом жалобы (заявления) к производству - до вступления в законную силу судебного акта.**  **13. В случае, если налогоплательщик не обжаловал решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в суд, налоговый орган для установления налоговых обязательств по обороту назначает тематическую налоговую проверку.**  **14. В случае, если налоговый орган в установленные сроки не вынес решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, и не направил соответствующее извещение, то совершение оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг считается доказанным и по данному обороту вновь не может быть направлено уведомление.»;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Алгоритм выявления фиктивных счетов-фактур (или недействительных сделок) исходя из статей 76, 77, 78, 83 и 129 проекта следующий:  Возможные нарушения выявляются в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, т.е. в ходе проведения камерального контроля (ст.129, 134).  Затем в течение 30 рабочих дней, следующих за днем выявления нарушений, контрагенту предъявляется уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (ст.78).  Если контрагент не признал нарушение (не уплатил налог, не сдал декларацию) или не представил в течение 30 рабочих дней, следующих за днем вручения, пояснение, уведомление считается неисполненным и налоговый орган в течение одного рабочего дня после окончания данного срока направляет контрагенту извещение о применении способов обеспечения исполнения налогового обязательства (ст.77, 129).  Если контрагент в течение 30 рабочих дней предоставил налоговому органу пояснение, но доводы пояснения оказались недостаточными для подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, то налоговый орган направляет контрагенту в течение одного рабочего дня после вынесения решения извещение о решении признания выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг с обоснованием вынесения такого решения (ст.77, 129).  На решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг может быть подана жалоба в порядке ст.185 проекта. Причем жалоба подается не налоговым органом, а налогоплательщиком, и не в гражданский, а в административный суд (ст.129, 185).  Таким образом, проведение камерального контроля и вынесение решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг исключает подачу налоговыми органами исков о признании сделок недействительными в гражданско-правовом порядке.  В настоящее время налоговые органы не предъявляют контрагенту уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а рассматривают выявленные расхождения на согласительной комиссии и затем сами подают иски в гражданско-правовом порядке.  В проекте кодекса налоговые органы обязаны предъявить уведомление и вынести в случае несогласия с доводами пояснения соответствующее решение, которое может быть обжаловано в порядке, предусмотренном Административным процессуально-процедурным кодексом.  Такой порядок рассмотрения спора о фактическом совершении оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг является наиболее законным и правильным, поскольку предъявление иска самим налоговым органом без предварительного обсуждения с налогоплательщиком в порядке камерального контроля, с одной стороны, лишает налогоплательщика возможности разобраться в сути нарушения и добровольно его устранить, с другой стороны, перегружает работу судов зачастую необоснованными исками.  Кроме того, рассмотрение исков о фактическом совершении оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг гражданскими судами противоречит основному принципу гражданского судопроизводства: принципу «равенства сторон», поскольку налоговые правоотношения носят публично-правовой характер, где налоговый орган имеет властные полномочия и не может выступать в гражданском суде на правах равного участника гражданских правоотношений.  В связи с чем согласно п.4 ст.1 ГК РК «к налоговым отношениям гражданское законодательство не применяется».  Данные противоречия привели к печальной практике рассмотрения гражданскими судами исков налоговых органов о признании сделок недействительными: тысячи судебных решений были вынесены без учета интересов добросовестных налогоплательщиков, пострадали и разорились многие предприятия, которые не смогли противостоять административной машине.  Не помогли и многочисленные нормативные постановления Верховного суда РК, так как в ГК РК нет основания, по которому можно признать сделку недействительной в связи с выпиской фиктивного счета-фактуры.  Основания, предусмотренные статьями 157-161 ГК РК применяются к реально совершенным сделкам. Однако в иске о признании сделки недействительной, наоборот, налоговый орган должен доказать, что фактически сделка не совершалась.  Кроме того, целью признания сделки недействительной согласно ст.157-1 ГК РК являются его последствия - приведение сторон в первоначальное положение (реституция или конфискация).  Однако ни одно решение гражданского суда о признании сделки недействительной не предусматривает последствия такого признания. Поскольку целью исков налоговых органов является не приведение сторон в первоначальное положение, а доначисление налогов, что вообще не предусмотрено ГК РК.  Таким образом, предоставление права налоговым органам устанавливать фиктивность ЭСФ в гражданско-правовом порядке нарушает принципы гражданского и налогового законодательства, а также требования ГК о порядке признания сделок недействительными.  Поэтому с учетом изменения порядка камерального контроля по выявлению выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг пп.2) п.6 ст.129 следует изменить: «на уведомление не представляются пояснения по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг».  **По пункту 7 статьи 129 проекта**  Поскольку согласно ст.185 проекта «обжалование уведомления о результатах налоговой проверки и действий (бездействия) должностных лиц налогового органа производятся в суде в порядке, предусмотренном Административным процессуально-процедурным кодексом» п.7 ст.129 необоснованно ограничен круг уведомлений, подлежащих обжалованию и приостановлению в связи с обжалованием, только уведомлениями по подтверждению фактического получения товаров, работ, услуг от юридического лица и (или) индивидуального предпринимателя, регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.  В связи с чем необходимо устранить эти ограничения, указав, что срок исполнения уведомления приостанавливается в случае его обжаловании.  **По пункту 10 статьи 129 проекта**  Предложение предоставить налоговому органу право проводить налоговую проверку для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении, не соответствует принципам, заявленным в ст.78, согласно которой уведомление, на которое дает пояснение налогоплательщик носит информационно-предупредительный характер.  Согласно п.5 ст.129 проекта «запрещается требование налоговыми органами документов для исполнения уведомления».  В связи с чем назначать и проводить налоговую проверку на стадии камерального контроля налоговый орган не имеет права.  Вопросы фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг при наличии спора может решить только суд.  В случае вынесения решения суда об отсутствии фактического совершении оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, налоговый орган может провести тематическую налоговую проверку для определения налогового обязательства в связи с состоявшимся решением суда.  Предложение предоставить налоговому органу право проводить налоговую проверку для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении, означает наделение налогового органа правом самостоятельно без суда решать вопрос о фактическом совершении оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, что очевидно незаконно и недопустимо.  Вместе с тем данной статьей не регламентирован алгоритм проведения камерального контроля в том случае, если пояснения налогоплательщика, представленные в сроки, предусмотренные п.2 ст.78, не подтверждают фактическую реализацию товаров, выполнение работ и оказание услуг, поэтому п.10 ст.129 предлагаем изменить и предусмотреть, что в этом случае налоговый орган в течение 10 рабочих дней после окончания срока исполнения уведомления выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, о чем , в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения, направляет налогоплательщику извещение в порядке пп.3) п.1 ст.77 настоящего кодекса.  Кроме того, не регламентирован порядок направления  Положения данного пункта корреспондируются с п.5 ст.134 проекта.  **По дополнению пунктом 11 статью 129 проекта**  Статья 129 и в целом проект лишь упоминают о «решении налогового органа о признании неисполненным уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг», но не регламентируют ни порядок, ни сроки его принятия, ни порядок его обжалования.  В целях устранения данных пробелов предлагаем в п.11 ст.129 предусмотреть порядок принятия данного решения.  В первую очередь решение должно содержать обстоятельства, на основании которых был сделан вывод об отсутствии фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также перечень документов, не представленных налогоплательщиком для его доказательства.  Поэтому в этой статье необходимо указать, какие документы являются доказательством фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, это:  1) Электронный счет-фактура;  2) Договор реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в письменной форме;  3) Документы, подтверждающие совершение оплаты в безналичной форме;  4) Сопроводительные товарно-транспортные накладные по доставке груза транспортной организацией;  5) Иные документы, о необходимости наличия которых для подтверждения факта реализации товаров, выполнения работ и оказанию услуг налоговый орган вправе указать в уведомлении, при этом обосновав их необходимость для доказывания.  Данный перечень доказательств необходим, с одной стороны, для установления стабильности и единообразия практики в вопросе определения фактического совершения оборота, с другой, будет стимулировать бизнес к переходу на более прозрачное и детальное документирование, т.е. обеспечит предсказуемость и прозрачность процессов налогового администрирования, а также повысит налоговую дисциплину налогоплательщиков.  Поскольку каждый случай индивидуален, вводится подпункт 5) «иные документы».  Однако если налоговый орган исходя из обстоятельств каждого конкретного случая указывает в уведомлении какие именно документы необходимы ему для подтверждения факта реализации товаров, выполнения работ и оказанию услуг, то в этом случае он обязан обосновать их необходимость для доказывания.  **По дополнению пунктом 12 статью 129 проекта**  Поскольку уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, направленное налогоплательщику в порядке ст.129, носит информационно-предупредительный характер и представление налогоплательщиком пояснения является его исполнением, т.е. не влечет за собой применения мер административного воздействия, то данное уведомление не подлежит обжалованию.  Однако в случае если, если пояснения налогоплательщика, представленные в сроки, предусмотренные п.2 ст.78, не подтверждают по мнению налогового органа фактическую реализацию товаров, выполнение работ и оказание услуг, то налоговый орган выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Данное решение, как и любое действие налогового органа, влекущее за собой правовые последствия для налогоплательщика, могут быть обжалованы им в порядке ст.185 проекта.  При этом в данном подпункте должен быть указан срок для обжалования, предлагается стандартный срок - 30 дней с момента получения извещения о принятом решении, а также последствия подачи жалобы в суд – приостановление срока исполнения решения о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг до вступления в законную силу судебного акта.  Наличие четкой информации о порядке обжалования обеспечит эффективность рассмотрения споров, сэкономит ресурсы (временные, финансовые и трудовые) как для государства, так и для налогоплательщиков.  **По дополнению пунктом 13 статью 129 проекта**  Если налогоплательщик не обжаловал решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг в суд или не признал нарушение после получения данного решения, то налоговый орган для установления налоговых обязательств по обороту обязан назначить тематическую налоговую проверку для установления налогового обязательства.    **По дополнению пунктом 14 статью 129 проекта**  Если контрагент в течение 30 рабочих дней предоставил налоговому органу пояснение и доводы пояснения оказались достаточными для подтверждения фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, то налоговый орган не вправе вновь подвергать камеральному контролю данный счет-фактуру.  Поэтому в случае, если налогоплательщик не получил извещение о решении признания выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, то совершение оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг считается доказанным. |  |
|  | пункт 10 статьи 129 проекта | **Статья 129. Порядок проведения и результаты камерального контроля**  …  10. Налоговый орган **для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении,или** при неисполнении уведомления в срок, установленный настоящим Кодексом, вправе провести налоговую проверку по выявленным расхождениям по результатам камерального контроля. | **пункт 10 статьи 129 проекта изложить в следующей редакции:**  **«**10. Налоговый орган при неисполнении уведомления в срок, установленный настоящим Кодексом, вправе провести налоговую проверку по выявленным расхождениям по результатам камерального контроля.  Налоговый орган вправе провести налоговую проверку **для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении налогоплательщика (налогового агента), на основании решения уполномоченного органа, при наличии фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Казахстан.»;** | **депутаты**  **А. Ходжаназаров**  **А. Кошмамбетов**  Поскольку согласно подпункту 2) пункта 4 проекта Кодекса исполнением уведомления по камеральному контролю является представления пояснения, то предлагаемая норма в проекте Кодекса по назначению налоговых проверок по подтверждению достоверности доходов, изложенных в пояснении, приведет к массовому количеству назначения налоговых проверок по данному вопросу.  В этой связи, считаем, что для ограничения незаконных массовых налоговых проверок территориальными налоговыми органами, для подтверждения достоверности доводов, изложенных в пояснении налогоплательщика (налогового агента), налоговая проверка может быть назначена только по решению уполномоченного органа,при наличии фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Казахстан. |  |
|  | статья 132 проекта | **Статья 132. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. В ходе автоматизированного контроля в информационной системе налогового органа производится расчет налога.  Расчет налога производится по следующей формуле:  Б=НДС1+НДС2+НДС3+НДС4-НДС5-НДС6, где:  Б – балансовая сумма налога;  НДС1 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, полученных плательщиком налога;  НДС2 – общая сумма налога, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;  НДС3 – общая сумма налога, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;  НДС4 – общая сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу;  НДС5 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, выписанных плательщиком налога;  НДС6 – общая сумма налога, начисленного при снятии с регистрационного учета по налогу по оборотам в виде остатка товаров.  Результаты расчета налога отражаются в информационной системе налогового органа и в налоговом счете.  3. По итогам расчета налога в случае, если сумма налога, указанная в электронном счете-фактуре, не превышает балансовую сумму налога, то такому электронному счету-фактуре автоматически присваивается регистрационныйномер.  Электронный счет-фактура, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.  Плательщик налога вправе пополнить налоговый счет собственными денежными средствами для увеличения балансовой суммы налога.  4. Не использованные денежные средства для выписки электронной счет-фактуры, подлежат возврату на банковский счет плательщика налога по его заявлению о возврате средств в течение одного рабочего дня.  Не заявленные к возврату денежные средства используется в счет обеспечения выписки электронных счет-фактур следующего налогового периода.  5. Использованные средства для выписки электронной счет-фактуры по итогам отчетного налогового периода засчитывается в счет уплаты налога. | **статью 132 проекта исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  В Проекте Налогового Кодекса планируется реализовать автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур, который ограничивает предпринимательскую деятельность налогоплательщиков.  То есть при выписке ЭСФ в адрес покупателя в информационной системе рассчитывается балансовая сумма НДС, и если у Вас нет на балансовом счете денег или принятых от поставщиков НДС в зачет, то счет фактуру система не регистрирует, и она считается не выписанной.  Новая система отнимет оборотные средства у бизнеса.  Налоговый учет осуществляется по методу начисления, то есть налоговые обязательства исчисляются с момента совершения операций. При таком подходе игнорируется метод начисления. Предлагаемая норма ущемляет права налогоплательщиков, в связи с вышеизложенным предлагаем исключить ст. 132 из Проекта Налогового Кодекса РК. |  |
|  | статья 134 проекта | **Статья 134. Проведение сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. По результатам проведенного сопоставительного **контроля** в случае выявлениянарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее в целях настоящей статьи – уведомление).  …  8. Способы обеспечения **исполнения**, предусмотренные настоящей статьей, применяются в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса.  … | в статье 134 проекта:  **пункт 1** после слова «**контроля**» дополнить словами «**выписки электронных счетов-фактур**»;  **пункт 8** после слова **«исполнения»** дополнить словами **«налогового обязательства»;** | **Отдел законодательства**  приведение в соответствие с заголовком статьи 134 проекта Кодекса;  редакционное уточнение; |  |
|  | статья 134 проекта | **Статья 134. Проведение сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур**  **1. По результатам проведенного сопоставительного контроля в случае выявлениянарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее в целях настоящей статьи – уведомление).**  **2. Налогоплательщиком в случае:**  **1) согласия с нарушениями, указанными в уведомлении, отзывает электронные счета-фактуры;**  **2) несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, представляет пояснение с указанием обстоятельств, подтвержденных документами об по осуществлении операций (сделок) и (или) о происхождении товаров, о фактическом выполнении работ, оказании услуг по электронным счетам-фактурам, указанным в уведомлении (далее в целях настоящей статьи – пояснение).**  **3. Пояснение представляется в произвольной форме и должно содержать:**  **1) идентификационные данные налогоплательщика и налогового органа, направившего уведомление;**  **2) номер и дату уведомления;**  **3) обстоятельства несогласия с указанными в уведомлении нарушениями.**  **Налогоплательщикк пояснению вправе приложить копии документов, подтверждающих его доводы.**  **Требование налоговым органомдокументов, не относящихся к нарушениям, указанным в уведомлении, не допускается.**  **4. Уведомление признается неисполненным в случае, если представленное пояснение не подтверждает происхождение товаров, фактическое выполнение работ, оказание услуг по электронным счетам-фактурам, указанных в уведомлении.**  **5. Налоговый орган в течение десяти рабочих дней, следующих за днем поступления пояснения, выносит решение о признании уведомления неисполненным.**  **Решение о признании уведомления неисполненным (далее в целях настоящей статьи – решение) представляется налогоплательщику в течение двух рабочих дней, следующих за днем вынесения.**  **6. Налоговый орган в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения, приостанавливает выписку электронных счетов-фактур.**  **7. При неисполнении налогоплательщиком уведомления налоговый орган в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения такого уведомления, приостанавливает:**  **1) расходные операции по банковским счетам налогоплательщика;**  **2) выписку электронных счетов-фактур.**  **8. Способы обеспечения исполнения, предусмотренные настоящей статьей, применяются в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса.**  **9. Сведения о налогоплательщиках, которым приостановлена выписка электронных счетов-фактур, размещаются на интернет-ресурсе уполномоченного органа, в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении выписки электронных счетов-фактур.**  **10. Налоговый орган направляет извещение по взаиморасчетам, указанным в уведомлении, контрагентам налогоплательщика уведомление которого признано неисполненным или не исполнившего уведомление.** | **статью 134 проекта исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Контроль выписки электронных счетов-фактур производится налоговым органом в целях пресечения выписки электронных счетов-фактур с высоким риском.  Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в форме:  автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур;  сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур.  Согласно ст.134 По результатам проведенного сопоставительного контроля в случае нарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее в целях настоящей статьи – уведомление).  Нормы, содержащиеся в ст.134 проекта налогового кодекса, противоречат принципам, указанным в ст.85 Понятие и виды налогового администрирования данного проекта.  Основное противоречие:  Статья 85 устанавливает принципы налогового администрирования, которые включают создание сервисных процедур и применение уведомительных мер до применения контрольных мер. Она подчеркивает необходимость создания условий для уплаты налогов и предупреждения налогоплательщиков о необходимости исполнения налоговых обязательств.  Статья 134, напротив, устанавливает жесткие меры контроля за выпиской электронных счетов-фактур, включая возможность приостановления операций по банковским счетам и выписки счетов-фактур в случае неисполнения уведомлений. Эти меры могут восприниматься как принудительные и строгие, что может противоречить принципам уведомительных и сервисных процедур, указанных в статье 85.  Налоговый альянс считает, что изменения в Проекте Налогового кодекса создают противоречия между принципами налогового администрирования, направленными на создание условий для выполнения налоговых обязательств, и строгими контрольными мерами, установленными для обеспечения выполнения налоговых обязательств. Эти противоречия могут усложнить процесс налогового администрирования и создать дополнительные риски для налогоплательщиков, затрудняя выполнение их налоговых обязательств и увеличивая административную нагрузку.  Статья 134, напротив, устанавливает жесткие меры контроля за выпиской электронных счетов-фактур, включая возможность приостановления операций по банковским счетам и выписки счетов-фактур в случае неисполнения уведомлений. Эти меры могут восприниматься как принудительные и строгие, что может противоречить принципам уведомительных и сервисных процедур, указанных в статье 85. |  |
|  | статья 134 проекта | **Статья 134. Проведение сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. По результатам проведенного сопоставительного контроля в случае выявлениянарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее в целях настоящей статьи – уведомление).  2. Налогоплательщиком в случае:  1) согласия с нарушениями, указанными в уведомлении, отзывает электронные счета-фактуры;  2) несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, представляет пояснение с указанием обстоятельств, подтвержденных документами об по осуществлении операций (сделок) и (или) о происхождении товаров, о фактическом выполнении работ, оказании услуг по электронным счетам-фактурам, указанным в уведомлении (далее в целях настоящей статьи – пояснение).  3. Пояснение представляется в произвольной форме и должно содержать:  1) идентификационные данные налогоплательщика и налогового органа, направившего уведомление;  2) номер и дату уведомления;  3) обстоятельства несогласия с указанными в уведомлении нарушениями.  Налогоплательщикк пояснению вправе приложить копии документов, подтверждающих его доводы.  Требование налоговым органомдокументов, не относящихся к нарушениям, указанным в уведомлении, не допускается.  4. Уведомление признается неисполненным в случае, если представленное пояснение не подтверждает происхождение товаров, фактическое выполнение работ, оказание услуг по электронным счетам-фактурам, указанных в уведомлении.  5. Налоговый орган в течение десяти рабочих дней, следующих за днем поступления пояснения, выносит решение о признании уведомления неисполненным.  Решение о признании уведомления неисполненным (далее в целях настоящей статьи – решение) представляется налогоплательщику в течение двух рабочих дней, следующих за днем вынесения.  **6. Налоговый орган в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения, приостанавливает выписку электронных счетов-фактур.**  **7. При неисполнении налогоплательщиком уведомления налоговый орган в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения такого уведомления, приостанавливает:**  **1) расходные операции по банковским счетам налогоплательщика;**  **2) выписку электронных счетов-фактур.**  8. Способы обеспечения исполнения, предусмотренные настоящей статьей, применяются в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса.  **9. Сведения о налогоплательщиках, которым приостановлена выписка электронных счетов-фактур, размещаются на интернет-ресурсе уполномоченного органа, в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении выписки электронных счетов-фактур.**  **10. Налоговый орган направляет извещение по взаиморасчетам, указанным в уведомлении, контрагентам налогоплательщика уведомление которого признано неисполненным или не исполнившего уведомление.** | **в статье 134 проекта:**  **пункты 1, 2, 3, 4 и 5 изложить в следующей редакции:**  «1. По результатам проведенного сопоставительного контроля в случае выявления нарушения налогоплательщику вручается уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг **в порядке подпункта 5) пункта 1 статьи 78 настоящего Кодекса.**  **2. Уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг содержит описание выявленных нарушений, обстоятельства, выявленные в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, и иные обстоятельства, указывающие на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.**  **3. Нарушение налоговым органом требований, предусмотренных пунктом 2 статьи 134 настоящего кодекса, влечет отмену выданного уведомления и признания его недействительным.**  **4. В случае, если представленное пояснение не подтверждает фактическую реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг по электронным счетам-фактурам, указанных в уведомлении, налоговый орган выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.**  **5. Налоговый орган в течение десяти рабочих дней после окончания срока исполнения уведомления выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, о чем в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения, направляет налогоплательщику извещение в порядке подпункта 3) пункта 1 статьи 77 настоящего кодекса.»;**  **пункт 6 исключить;**  **пункт 7 исключить;**  **пункт 9 исключить;**  **пункт 10 исключить;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Содержание **пункта 1 статьи 134 проекта** более полно раскрывается в пп.5) п.1 ст.78, поэтому для исключения разночтений предлагается в п.1 ст.134 сделать ссылку на пп.5) п.1 ст.78.  Содержание **пункта 2 статьи 134 проекта** дублирует положения пп.5) п.1 ст.78.  Но поскольку данная статья касается оформления результатов проведения налоговыми органами сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, то предлагается в п.2 ст.134 указать, что результаты сопоставительного контроля, в частности, обстоятельства, указывающие на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг и описание нарушений, выявленных в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, должны указываться в уведомлении о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  Содержание **пункта 3 статьи 134 проекта** дублирует положения п.5 ст.129, в связи с чем предлагается в данном пункте предусмотреть, что уведомление, направленное налогоплательщику без описания выявленных нарушений, либо обстоятельств, выявленных в ходе сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур, и указывающих на отсутствие фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, подлежит отмене и признании его недействительным.  Данные требования обеспечат полноту и определенность предъявленных налоговым органом требований, повысят эффективность их рассмотрения, и обоснованность представленных налогоплательщиком пояснений, а значит сократят сроки рассмотрения и количество споров по вопросу фиктивных счетов-фактур.  Содержание **пункта 4 статьи 134 проекта** противоречит п.6 ст.129 проекта, согласно которого уведомление признается неисполненным в случае, если налогоплательщик, получивший уведомление, не признал его, т.е. не сдал декларацию, не уплатил сумму налога, или не представил пояснение.  Если налогоплательщик представил пояснение, то уведомление не может быть признано неисполненным независимо от того, подтверждает оно фактическую реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг или нет.  Поэтому в случае, если представленное пояснение не подтверждает по мнению налогового органа фактическую реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг по электронным счетам-фактурам, указанных в уведомлении, налоговый орган выносит решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.  При этом требование п.4 ст.134 о подтверждении «происхождения товаров» также является необоснованным, поскольку сведения о происхождении товаров доступны только поставщику, выписавшему счет-фактуру, а уведомление предъявляется его контрагенту, который доступа к этой информации не имеет и отвечать за отсутствие подтверждения «происхождения товаров» не должен.  Содержание **пункта 5 статьи 134 проекта** является продолжением п.4 ст.134 и устанавливает сроки принятия решения и направления его налогоплательщику в соответствии с пп.3) п.1 ст.77 проекта.  Содержание **пункта 6 статьи 134 проекта** противоречит пп.1) п.1 ст.83 и п.7, п.12 ст.129 проекта, поскольку решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщик вправе обжаловать в суд в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения в порядке ст.185 настоящего кодекса.  Поэтому в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения о принятом решении способы обеспечения исполнения налогового обязательства применяться не могут.  Содержание **пункта 7 статьи 134 проекта** противоречит пп.1) п.1 ст.83 и п.7, п.12 ст.129 проекта, поскольку решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщик вправе обжаловать в суд в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения в порядке ст.185 настоящего кодекса.  Поэтому в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения о принятом решении способы обеспечения исполнения налогового обязательства применяться не могут.  Содержание **пункта 9 статьи 134 проекта** противоречит пп.1) п.1 ст.83 и п.7, п.12 ст.129 проекта, поскольку решение о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг налогоплательщик вправе обжаловать в суд в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения в порядке ст.185 настоящего кодекса.  Поэтому в течение 30 рабочих дней с момента получения извещения о принятом решении способы обеспечения исполнения налогового обязательства применяться не могут.  Содержание **пункта 10 статьи 134 проекта** некорректно. Уведомление направляется контрагенту поставщика, выписавшего счет-фактуру, поскольку этот контрагент поставил себе в зачет НДС и на вычеты КПН по данной счет-фактуре. Если уведомление данным контрагентом не исполнено, то по смыслу данного пункта налоговый орган направляет извещение контрагентам контрагента, т.е. по другим счетам-фактурам, где контрагент становится поставщиком и выписывает счет-фактуру.  Однако это уже предмет другого спора и другой сделки.  Также непонятно, о чем налоговый орган хочет известить контрагентов контрагента. |  |
|  | пункты 2,3, 4 и 5 статьи 157 проекта | **Статья 157. Срок проведения налоговых проверок**  1. Срок проведения налоговой проверки, указываемый в предписании налогового органа, не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьей.  2. Срок проведения налоговой проверки в отношении юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, назначенной:  1) налоговым органом может быть продлен:  налоговым органом – до **сорока пяти** рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – **до шестидесяти** рабочих дней;  2) уполномоченным органом может быть продлен до шестидесяти рабочих дней.  3. Срок проведения налоговой проверки в отношении юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, назначенной:  1) налоговым органом, может быть продлен:  налоговым органом – до семидесяти пяти рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – до ста восьмидесяти рабочих дней;  2) уполномоченным органом, может быть продлен уполномоченным органом до ста восьмидесяти рабочих дней.  4. Срок проведения налоговой проверки в отношении налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге, назначенной:  1) налоговым органом, может быть продлен:  налоговым органом – до семидесяти пяти рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – до ста восьмидесяти рабочих дней;  2) уполномоченным органом, может быть продлен уполномоченным органом до ста восьмидесяти рабочих дней.  5. Общий срок проведения налоговой проверки с учетом продления, предусмотренного настоящей статьей, не должен превышать сроки, определенные пунктами 2, 3 и 4 настоящей статьи. | **пункты 2, 3, 4 и 5** статьи 157 проекта **изложить в следующей редакции:**  «2. Срок проведения налоговой проверки в отношении юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, назначенной:  1) налоговым органом может быть продлен:  налоговым органом – до **тридцати** рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – до **сорока** рабочих дней;  2) уполномоченным органом может быть продлен **до сорока пяти** рабочих дней.  3. Срок проведения налоговой проверки в отношении юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, назначенной:  1) налоговым органом, может быть продлен:  налоговым органом – до **сорока** рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – до **шестидесяти** рабочих дней;  2) уполномоченным органом, может быть продлен уполномоченным органом до **шестидесяти** рабочих дней.  4. Срок проведения налоговой проверки в отношении налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге, назначенной:  1) налоговым органом, может быть продлен:  налоговым органом – до **тридцати** рабочих дней;  вышестоящим налоговым органом – до шестидесяти рабочих дней;  2) уполномоченным органом, может быть продлен уполномоченным органом до **шестидесяти** рабочих дней.  5. Общий срок проведения налоговой проверки с учетом продления, предусмотренного настоящей статьей, не должен превышать сроки, определенные пунктами 2, 3 и 4 настоящей статьи.  **Приостановление проверки не может быть более двух раз в период проверки и общий срок проверки с учетом приостановлении, не должен превышать ста восьмидесяти с начала налоговой проверки.»;** | **депутат**  **Н. Арсютин**  Предлагаемая редакция направлена на сокращение сроков налоговых проверок учитывая, что у органа контроля имеется система управления рисками, а также все процессы сдачи налоговых отчетов оцифрованы и счета-фактуры выписываются юридическими лицами в электронном формате.  Как всем известно, Президент К.Токаев в своем Послании народу Казахстана поручал упростить Налоговый кодекс, сделать его положения понятными для всех экономически активных граждан, а также провести полную цифровизацию налогового контроля и на 30% сократить формы налоговой отчетности. Кроме того, в соседнем Кыргызстане сроки проведения налоговой проверки составляют от 15 дней до 50 дней (статья 119 НК КР). |  |
|  | статья 157 проекта | **Статья 157. Срок проведения налоговых проверок**    …  6. Течение срока проведения налоговой проверки может приостанавливаться налоговыми органами на период:  вручения налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении сведений и (или) документов и представления налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов;  направления запроса налогового органа **в другие территориальные налоговые органы**, государственные органы, банковские организации, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, и получения сведений и (или) документов по указанному запросу;  направления в иностранные государства запроса о предоставлении информации и получения по нему сведений налоговыми органами в соответствии с международными соглашениями;  подготовки письменного возражения налогоплательщиком (налоговым агентом) на предварительный акт налоговой проверки и его рассмотрения налоговым органом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.  Налоговый орган при приостановлении или восстановлении срока проведения налоговой проверки уведомляет **орган правовой статистики**.  …  10. Не включается в срок проведения налоговой проверки период между:  1) датой направления акта налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) электронным способом и датой его заверения **электронно-цифровой подписью;**  2) датой направления акта налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) электронным способом и датой его вручения под роспись, в случае отсутствия заверения электронно-цифровой подписью акта налоговой проверки. | **в статье 157 проекта:**  **в пункте 6:**  **в абзаце третьем** слова **«в другие территориальные налоговые органы»** заменить словами **«в территориальные подразделения налогового органа»;**  ***в части второй*** слова **«орган правовой статистики»** заменить словами **«государственный орган, осуществляющий в пределах своей компетенции деятельность в области государственной правовой статистики и специальных учетов»;**  **в подпункте 1) пункта 10** слова **«электронно-цифровой подписью»** заменить словами **«посредством электронной цифровой подписи»;**  *Аналогичные замечания учесть по всему тексту проекта Кодекса* | **Отдел законодательства**  юридическая техника;  приведение в соответствие с подпунктом 14) статьи 1 Закона «О государственной правовой статистике и специальных учетах»;  приведение в соответствие с подпунктом 12) статьи 1 Закона «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»; |  |
|  | статья 175 проекта | **Статья 175. Налоговое обследование**  1. Налоговое обследование – мероприятие, осуществляемое налоговым органом с целью подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.  Налоговое обследование проводится в рабочее время по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента).  Для участия в проведении налогового обследования привлекаются понятые в порядке, определенном настоящим Кодексом.  2. Основанием для проведения налогового обследования являются:  1) невозможность вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания, предварительного акта налоговой проверки, акта налоговой проверки, решения об ограничении в распоряжении имуществом и (или) акта описи ограниченного в распоряжении имущества;  2) необходимость в подтверждении фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента), в связи с возвратом почтовой корреспонденция с отметкой о невозможности ее вручения ввиду отсутствия адресата по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, а также отсутствия данных о номерах абонентских устройств сотовой связи и адресах электронной почты или обратной связи по представленным данным;  3) необходимость в подтверждении фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента), включенного в реестр бездействующих налогоплательщиков.  3. Налогоплательщик (налоговый агент) (руководитель) заранее извещается о проведении налогового обследования посредством веб-приложения или веб-портала, но не позднее чем за три рабочих дня до проведения налогового обследования.  4. По результатам налогового обследования при установлении факта отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения составляется акт налогового обследования.  Акт налогового обследованияподписывается должностным лицом налогового органа, составившим его, а также понятыми.  К акту могут приобщаться фотографические снимки и негативы, видеозаписи или другие материалы, выполненные при совершении действия.  Копия акта налогового обследования представляется налогоплательщику (налоговому агенту) по его запросу посредством веб-приложения.  5. Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем составления акта налогового обследования:  1) размещает на интернет-ресурсе уполномоченного органа сведения о налогоплательщике (налогового агента) с указанием идентификационного номера, фамилии, имени, отчества (при его наличии) или наименования, даты проведения налогового обследования;  2) направляет налогоплательщику (налоговому агенту) уведомление о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика (далее в целях настоящей статьи – уведомление).  6. Уведомление подлежит исполнению налогоплательщиком (налоговым агентом) путем представления в явочном порядке в налоговый орган:  1) пояснения о причинах отсутствия в момент налогового обследования;  2) документа, подтверждающего место нахождения налогоплательщика (налогового агента), в зависимости от правомочия на недвижимое имущество:  копию документа, подтверждающего право собственности на недвижимое имущество или пользования им (на срок не менее одного года);  копию документа, подтверждающего право пользования (на срок менее одного года), с предъявлением для сверки оригинала или нотариально засвидетельствованной, не ранее чем за десять рабочих дней до представления, копии указанного документа;  нотариально засвидетельствованное письменное согласие физического лица, на праве собственности которого находится недвижимое имущество, заявленное в качестве места нахождения.  7. При неисполнении уведомления в установленный настоящей статьей срок, налоговый орган на следующий рабочий день после истечения срока исполнения уведомления приостанавливает выписку электронных счетов-фактур.  Способ обеспечения исполнения, предусмотренный настоящей статьей, применяется в порядке и сроки, установленные в параграфе 4 главы 5 настоящего Кодекса. | **статью 175 проекта исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  В условиях цифровизации необходимо минимизировать личные контакты с сотрудниками налоговых органов. Это повышает эффективность, снижает коррупционные риски и экономит время для налогоплательщиков. О каком налоговом наблюдении может идти речь, когда предприниматели зачастую находятся вне офиса — ведут работу, занимаются производственными процессами или решают другие важные задачи. Ожидание налоговых инспекторов на рабочем месте или необходимость принуждения к работе может создать ненужные трудности и отвлекает от основной работы. Все проверки и взаимодействие с налоговой службой должны быть переведены в онлайн-формат. Налоговые инспекторы могут запросить необходимые документы по электронной почте, по кабинету налогоплательщиков. При этом работа осуществляется в виде камеральных наблюдений, которые передаются без посещения места на основании предоставленных данных. | **???** |
|  | статья 175 проекта | **Статья 175. Налоговое обследование**  1. Налоговое обследование – мероприятие, осуществляемое налоговым органом с целью подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных **данных**.  Налоговое обследование проводится в рабочее время по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента).  Для участия в проведении налогового обследования привлекаются понятые в порядке, определенном настоящим Кодексом.  … | часть первую пункта 1 статьи 175 после слова «**данных**» дополнить словами «**, и соответствия местонахождения виду деятельности»;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Е. Жаңбыршин**  **А. Зейнуллин**  **Н. Сайлаубай**  Обоснование необходимости добавления функции проверки соответствия адреса виду деятельности в Налоговый кодекс.  Специальные требования для видов деятельности.  Для определённых видов деятельности, таких как разведение животных или оказание парикмахерских и маникюрных услуг, существуют строгие требования к месту их осуществления. Например, разведение животных не должно проводиться в жилых помещениях. Введение функции проверки соответствия места деятельности заявленному виду бизнеса позволит избежать нарушений санитарных и экологических норм, таких как содержание животных в неподобающих условиях или оказание услуг в неподготовленных помещениях.  Контроль за соблюдением законодательства.  Проверка соответствия местонахождения фактическому виду деятельности поможет предотвратить использование жилых помещений для ведения коммерческих деятельностей, которые требуют специального помещения. Например, маникюрные и парикмахерские услуги должны предоставляться в соответствующих салонах, а не в квартирах. Такая проверка обеспечит соблюдение стандартов безопасности и санитарных норм, что в свою очередь защитит здоровье потребителей и сотрудников.  Использование налогового обследования.  Налоговые органы могут эффективно использовать инструмент налогового обследования для контроля за соответствием места регистрации и фактической деятельности налогоплательщика. Это позволит исключить случаи ведения бизнеса в неподобающих местах, что, в свою очередь, поможет улучшить соблюдение налогового законодательства. Внедрение этой функции также позволит налоговым органам бороться с уклонением от налогов, которое часто происходит в случае неформальных арендаторов и арендодателей.  Легализация бизнеса.  Кроме того, такая проверка позволит легализовать арендаторов и арендодателей, что имеет особое значение для малого бизнеса. Например, владельцы маникюрных салонов или парикмахерских смогут официально заключать договора аренды и регистрировать свои местонахождения, что приведет к фиксации их доходов и улучшению учета их деятельности. В настоящее время многие предприниматели просто платят наличными арендаторам, что не фиксируется и не учитывается в налоговых расчетах. Официальное оформление договоров аренды и местонахождения бизнеса приведет к более точному учету доходов и усилит контроль со стороны налоговых органов.  Таким образом, добавление функции проверки соответствия места нахождения заявленному виду деятельности в Налоговый кодекс повысит контроль за соблюдением законодательных требований, улучшит налоговое администрирование, поможет легализовать деятельность малых предприятий и повысит прозрачность экономики. |  |
|  | статья 185 проекта | **Статья 185. Общие положения по обжалованию уведомления о результатах налоговой проверкии действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов**  1. Обжалование уведомления о результатах налоговой проверки и действий (бездействия) должностных лиц налогового органа в суде в части, не урегулированной настоящим Кодексом,производятся в порядке, предусмотренном Административным **процессуально-процедурным** кодексом Республики Казахстан с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом.  … | **в пункте 1** статьи 185 проектаслова **«процессуально-процедурным»** заменить словами **«процедурно-процессуальным»;** | **Отдел законодательства**  приведение в соответствие с названием Административного процедурно-процессуального кодекса. | **Принято** |
|  | пункт 1 статьи 185 проекта | **Статья 185. Общие положения по обжалованию уведомления о результатах налоговой проверкии действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов**  **1. Обжалование уведомления о результатах налоговой проверки и действий (бездействия) должностных лиц налогового органа в суде в части, не урегулированной настоящим Кодексом,производятся в порядке, предусмотренном Административным процессуально-процедурным кодексом Республики Казахстан с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом.**  … | **пункт 1** статьи 185 проекта изложить в следующей редакции:  **«1.** Обжалование уведомления о результатах налоговой проверки**, уведомления о расхождениях по результатам камерального контроля, решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также** действий (бездействия) должностных лиц налогового органа в суде в части, не урегулированной настоящим Кодексом, производятся в порядке, предусмотренном Административным процессуально-процедурным кодексом Республики Казахстан с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом.**»**; | **депутат**  **А. Перуашев**  Отсутствие законодательно регламентированного порядка обжалования решений должностных лиц налоговых органов несет высокие коррупционные риски и ущемляет права налогоплательщиков.  В связи с чем необходимо перечень обжалуемых решений в п.1 ст.185 дополнить уведомлениями о расхождениях по результатам камерального контроля и решениями налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг. |  |
|  | подпункт 1) статьи 280 проекта | **Статья 280. Затраты (расходы), подлежащие исключению из затрат (расходов), учтенных в целях налогообложения**  Затраты (расходы) налогоплательщика, учтенные в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговых периодах, подлежат исключению в следующих случаях:  **1) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;**  2) по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном параграфом 6 главы 7 настоящего Кодекса, со дня вынесения решения о признании его бездействующим;  3) по сумме, указанной в счет-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  4) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда. | **подпункт 1)** статьи 280 проекта **исключить;** | **депутаты**  **Е. Сатыбалдин**  **Н. Сайлаубай**  **А. Рақымжанов**  **Н. Ауесбаев**  **А. Сағандықова**  Признание судом регистрации юридического лица недействительной служит самостоятельным основанием исключения из зачета сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет и исключения из расходов сумм по сделкам с данным контрагентом при исчислении КПН. Необходимо отметить, что [статья 49](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1006061#sub_id=490200) Гражданского кодекса, на основании которой ОГД подают иски в суд о признании регистрации юридического лица недействительной, регламентирует основания ликвидации юридического лица. Таким образом, происходит подмена процедуры ликвидации признанием регистрации юридического лица недействительной, ввиду отсутствия законодательно регламентированного механизма принудительной ликвидации юр. лица. Это приводит к возможности не осуществления процедуры принудительной ликвидации, предусматривающей выявление кредиторов, что влечет за собой невозможность взыскания задолженности по договорам с таким юридическим лицом. Более того, основанием признания регистрации юридического лица недействительной служит лишь заявление директора/учредителя юридического лица о непричастности к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности данного юридического лица, необходимого разбирательства в подобных ситуациях не проводится, наличие такого заявления является для налоговых органов и суда абсолютно достаточным основанием признавать регистрацию юридического лица недействительной. Считаем, что признание регистрации юридического лица недействительной не может являться самостоятельным основанием признания операций (сделок) с таким контрагентом совершенных без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. | **Доработать** |
|  | подпункт 1) статьи 280 проекта | **Статья 280. Затраты (расходы), подлежащие исключению из затрат (расходов), учтенных в целях налогообложения**  Затраты (расходы) налогоплательщика, учтенные в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговых периодах, подлежат исключению в следующих случаях:  **1) по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;**  2) по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном параграфом 6 главы 7 настоящего Кодекса, со дня вынесения решения о признании его бездействующим;  3) по сумме, указанной в счет-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  4) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда. | **подпункт 1)** статьи 280 проекта **исключить;** | **депутаты**  **А. Ходжаназаров**  **А. Кошмамбетов**  Пунктом 4 ст. 11 проекта НК устанавливается положение, смысл которого сводится к тому что при принятии налоговым органом административного акта не будут учитываться принципы иного законодательства, более того, приравнивая их лишь к формальным требованиям, которые не являются основаниями признания адм акта незаконным.  В этой связи предлагается исключить данный подпункт. |  |
|  | подпункты 3) и 4) статьи 280 проекта | **Статья 280. Затраты (расходы), подлежащие исключению из затрат (расходов), учтенных в целях налогообложения**  Затраты (расходы) налогоплательщика, учтенные в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговых периодах, подлежат исключению в следующих случаях:  …  3) по сумме, указанной в счет-фактуре **и (или) ином документе**, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  **4) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.** | **подпункты 3) и 4)** статьи 280 проекта изложить в следующей редакции:  3) по сумме, указанной в счет-фактуре, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  **4) расходы по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.»;** | **депутат**  **А. Перуашев**  **Редакция подпункта 3) статьи 280 проекта** имеет неоднозначный и широкий смысл, так как в нем кроме счета-фактуры упоминаются «иные документы», по сумме, указанной в этих иных документах, налоговый орган вправе производить исключение из затрат, т.е. доначислять с этих сумм КПН.  Поэтому такая редакция недопустима и неопределенные понятия «и (или) ином документе» необходимо исключить.  Кроме того, в данном случае речь идет о совершении действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, предусмотренном ст.216 УК РК, где выписка иных документов кроме счета-фактуры не предусмотрена.  **По подпункту 4) статьи 280 проекта**  Проведение камерального контроля и вынесение решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг исключает подачу налоговыми органами исков о признании сделок недействительными в гражданско-правовом порядке.  Поэтому исключению из вычетов в данном случае, подлежат расходы по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг. |  |
|  | пункт 1 статьи 320 проекта | **Статья 320. Налогообложение некоммерческих организаций**  1. Некоммерческая организация, зарегистрированная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, исключает из совокупного годового дохода следующие доходы:  доход в виде безвозмездно полученного имущества, включая благотворительную помощь, спонсорскую помощь, деньги, гранты, соответствующие подпункту 5) статьи 9 настоящего Кодекса, а также любые другие помощь, гранты, имущество, полученные на безвозмездной основе;  **Отсутствует.**  вступительные и членские взносы;  вклады адвокатов, являющихся учредителями адвокатской конторы, в ее имущество, а также производимые ими взносы (отчисления) на содержание адвокатской конторы;  доход по договору на осуществление государственного социального заказа;  вознаграждения по депозитам;  превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;  обязательные и целевые взносы, а также пеню за просрочку оплаты собственников квартир, нежилых помещений многоквартирного жилого дома, установленные Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях».  В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, исключение из совокупного годового дохода, предусмотренное настоящим пунктом, не производится.  ... | пункт 1 статьи 320 проекта **дополнить абзацем третьим** следующего содержания:  **«доход от садоводческой деятельности;»;** | **депутат**  **А. Аймагамбетов**  Исключение эндаумента (целевого вклада), дохода от эндаумента-фонда из совокупного годового дохода фонда целевого капитала, а также доходов от садоводческой деятельности из совокупного годового дохода. |  |
|  | пункт 1 статьи 320 проекта | **Статья 320. Налогообложение некоммерческих организаций**  1. Некоммерческая организация, зарегистрированная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, исключает из совокупного годового дохода следующие доходы:  доход в виде безвозмездно полученного имущества, включая благотворительную помощь, спонсорскую помощь, деньги, гранты, соответствующие подпункту 5) статьи 9 настоящего Кодекса, а также любые другие помощь, гранты, имущество, полученные на безвозмездной основе;  вступительные и членские взносы;  вклады адвокатов, **являющихся учредителями адвокатской конторы**, в ее имущество, а также производимые ими взносы (отчисления) на содержание адвокатской конторы;  доход по договору на осуществление государственного социального заказа;  вознаграждения по депозитам;  превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;  обязательные и целевые взносы, а также пеню за просрочку оплаты собственников квартир, нежилых помещений многоквартирного жилого дома, установленные Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях».  В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, исключение из совокупного годового дохода, предусмотренное настоящим пунктом, не производится.  ... | **пункт 1** статьи 320 проекта **изложить в следующей редакции**:  **«**1. Некоммерческая организация, зарегистрированная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, исключает из совокупного годового дохода следующие доходы:  доход в виде безвозмездно полученного имущества, включая благотворительную помощь, спонсорскую помощь, деньги, гранты, соответствующие подпункту 5) статьи 9 настоящего Кодекса, а также любые другие помощь, гранты, имущество, полученные на безвозмездной основе;  вступительные и членские взносы;  вклады адвокатов, **осуществляющих деятельность в адвокатской конторе**, в ее имущество, а также производимые ими взносы (отчисления) на содержание адвокатской конторы;  **доход, полученный по договору об оказании юридической помощи, заключенному адвокатской конторой за счет и в интересах всех адвокатов, осуществляющих деятельность в адвокатской конторе;**  доход по договору на осуществление государственного социального заказа;  вознаграждения по депозитам;  превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;  обязательные и целевые взносы, а также пеню за просрочку оплаты собственников квартир, нежилых помещений многоквартирного жилого дома, установленные Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях».  В случае несоблюдения условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, исключение из совокупного годового дохода, предусмотренное настоящим пунктом, не производится.»: | **депутаты**  **Сайлаубай Н.С.**  **Сагандыкова А.Б.**  **Рахимжанов А.Н.**  **Ауесбаев Н.С.**  Учредителями адвокатской конторы являются адвокаты, учредившие (создавшие) ее. Деятельность в адвокатской конторе могут осуществлять как учредители, так и адвокаты, вступившие в ее состав после учреждения. Поэтому формулировка «являющихся учредителями адвокатской конторы» подлежит замене на формулировку «осуществляющих деятельность в адвокатской конторе».  Адвокатура последовательно отстаивает необходимость изменений в налоговом законодательстве с тем, чтобы адвокатская контора могла выступать в качестве представителя адвокатов по расчетам с клиентами в связи с осуществлением адвокатской деятельности (раздел 10 Концепции развития адвокатуры «Новый Казахстан – Новая адвокатура»).  Пунктом 5 статьи 63 Закона «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» предусмотрена такая возможность, однако в Налоговом кодексе данная возможность до сих пор не была реализована.  В соответствии с указанным пунктом адвокатская контора может выступать представителем адвокатов по расчетам с клиентами и третьими лицами и другим вопросам. Доход, полученный в указанных случаях, не должен расцениваться как доход адвокатской конторы и не подлежит обложению корпоративным подоходным налогом.  Адвокатская контора является некоммерческой организацией. В связи с этим поддерживается включение в статью 320 проекта (ныне действующая статья 289 Налогового кодекса) положений, исключающих из совокупного дохода адвокатской конторы доходы, полученные конторой в пользу адвокатов, а также взносы адвокатов в адвокатскую контору. |  |
|  | статья 321 проекта | **Статья 321. Налогообложение некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере**  Некоммерческие организации, которые в налоговом периоде соответствуют условиям, установленным настоящим Кодексом для организаций, осуществляющих деятельность **в социальной сфере**, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 336 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов. | в статье 321 проекта после слов «**в социальной сфере,**» дополнить словами «**а также организаций образования,**»; | **депутат**  **А. Аймагамбетов**  В целях исключения организаций образования из числа организаций, облагаемых корпоративным подоходным налогом. |  |
|  | подпункт 2) пункта 1 статьи 474 проекта | **Статья 474. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  1. Налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:  1) по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом или постановлением органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  **2) по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;**  3) в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;  … | **подпункт 2)** пункта 1 статьи 474 проекта **изложить в следующей редакции:**  **«2) по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг.»;** | **депутат**  **А. Перуашев**  Проведение камерального контроля и вынесение решения налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг исключает подачу налоговыми органами исков о признании сделок недействительными в гражданско-правовом порядке.  Поэтому исключению из зачета в данном случае, подлежат расходы по операциям, совершенным без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг, установленных решением суда, вступившим в законную силу, по жалобе на решение налогового органа о признании выписки счета-фактуры без фактической реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг. |  |
|  | новый подпункт 1-1) пункта 2 статьи 573 проекта | **Статья 573. Корректировка базовых налоговых ставок**  …  2. При исчислении земельного налога к соответствующим ставкам коэффициент 0 применяют следующие плательщики:  1) специализированные организации лиц с инвалидностью;  **Отсутствует.**  2) организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, – по земельным участкам, расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении приоритетных видов деятельности с учетом положений, установленных [главой 79](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z12679) настоящего Кодекса;  3) организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект, –по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного приоритетного проекта, с учетом положений, установленных [статьей 723](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z712) настоящего Кодекса.  4) лица, заключившие соглашение об инвестициях и применяющие положения главы 80 настоящего Кодекса, – по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного проекта;  5) управляющие компании специальных экономических и индустриальных зон по объектам налогообложения (объектам обложения), используемым (планируемым к использованию) для обслуживания специальных экономических и индустриальных зон.  … | пункт 2 статьи 573 проекта дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:  «**1-1) юридические лица, определенные подпунктом 3 пункта 2 статьи 15»;** | **депутат**  **Е. Мамбетов**  Исполнение поручение Президента республики Казахстан от 14.07.2022года данного на расширенном заседании Правительства (Протокол совещания под председательством Президента РК Токаева К.К. от 14 июля 2022 года «Об итогах социально-экономического развития страны за первое полугодие 2022 года и планах на 2022 год) пункт 2 подпункт 7) «принять меры по развитию первичного семеноводства на базе опытных хозяйств, в том числе обновлению оборудования и стимулированию аграрной науки»  Налог не взимается по землям выделенным научно-исследовательским организациям, опытным, экспериментальным и учебно-опытным хозяйствам и организациям высшего или послевузовского образования (ВУЗы) сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля и непосредственно используемых для научных и учебных целей, а также для испытания сортов сельскохозяйственных и лесохозяйственных культур.  *Справочно: подпункт3 пункта 2 статьи 15*  *К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:*  *3) деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности), осуществляемая субъектами научной и (или) научно-технической деятельности, аккредитованными уполномоченным органом в области науки;* |  |

**Примечание:** Текст законопроекта следует привести в соответствие с нормами Закона Республики Казахстан «О правовых актах».

**Председатель**

**Комитета по финансам и бюджету Т. Савельева**