*Приложение к письму*

**Сравнительная таблица по проекту Кодекса Республики Казахстан   
«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция проекта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Автор изменения или дополнения и его обоснование** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | |
|  | Подпунк 47) пункта 1 статьи 1 проекта | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  …  47) налоговый агент – индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, **юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент**, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;  … | В подпункте 47) пункта 1 статьи 1 проекта слова «..., **юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент**…» заменить словами **юридическое лицо, филиалы и представительства, юридическое лицо-нерезидент,»** | Форма налоговой отчетности 200.00 Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан представляется в налоговые органы как налоговыми агентами юридическими лицами, так и их филиалами, и представительствами. |  |
|  | Подпункт 55) пункта 1 статьи 1 проекта | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  **1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**  …  55) вознаграждение – все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в Законе Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:  стоимости, по которой такое имущество получено (передано),  выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга,  выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;  по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;  связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;  по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;  по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;  по операциям репо – в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;  по исламским арендным сертификатам.  **В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;** | **В подпункт 55) пункта 1 статьи 1 проекта изложить в следующей редакции:**  «55) вознаграждение - все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением:  полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита);  **индексации по сумме кредита (займа, микрокредита);**  **курсовой разницы по сумме кредита (займа, микрокредита);**  комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с кредитом (займом), право требования по которому уступлено банком организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:  стоимости, по которой такое имущество получено (передано),  выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга,  выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;  по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;  связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;  по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной. **Не является вознаграждением сумма курсовой разницы по стоимости долговой ценной бумаги;**  по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;  по операциям репо – в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;  по исламским арендным сертификатам.  В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета.  **В целях настоящего подпункта индексацией по сумме кредита (займа, микрокредита), является сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иной валюты;»** | Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения.  Вводится в действие с 1 января 2018 года.  Нельзя включать в сумму вознаграждения изменение суммы займа или долговой ценной бумаги, включая индексацию и начисленную по сумме займа курсовую разницу. Такое включение противоречит экономическим принципам и логике.  Отсутствие уточняющей нормы приводит к необоснованному занижению финансовых результатов юридических лиц. |  |
|  | Подпункт 55) пункта 1 статьи 1 проекта | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  **1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:**  …  55) вознаграждение – все выплаты:  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с кредитом (займом, микрокредитом), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в Законе Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;  связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:  стоимости, по которой такое имущество получено (передано),  выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга,  выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;  по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;  связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;  по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;  по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;  по операциям репо – в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;  по исламским арендным сертификатам.  **В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;** | Абзац четырнадцатый подпункта 55) пункта 1 статьи 1 проекта изложить в следующей редакции:  «**В целях настоящего Кодекса вознаграждением по банковскому вкладу также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;»** | Уточняющая норма.  В целях развития безналичных платежей. |  |
|  | пункт 5 статьи 8 проекта | **Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков**  …  5. При рассмотрении жалоб на уведомления о результатах проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).  … | Пункт 5 статьи 8 проекта изложить в следующей редакции:  «При рассмотрении жалоб на уведомления о результатах проверки**, и/или действия (бездействия) сотрудников налоговых органов** все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).» | Дополнение с целью более полного применения принципа добросовестности налогоплательщика.  Согласно пп.6 п.1 ст.13 обжалованию подлежат такие действия, бездействия должностных лиц налоговых органов. |  |
|  | Подпункты 3), 4), 5), 6), 7) пункта 1  статьи 19 проекта | **Права и обязанности налоговых органов**  1. Налоговые органы вправе:  …  3) требовать от налогоплательщика (налогового агента, оператора) предоставления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом, оператором) такого программного обеспечения и (или) информационной системы, за исключением права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков и иных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения, составляющие банковскую тайну в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;  **Исключение, установленное настоящим подпунктом, не распространяется на требования налоговых органов, предъявляемые в ходе проведения налоговой проверки и осуществления горизонтального мониторинга;**  4) требовать от налогоплательщика (налогового агента, оператора):  представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления обязательных социальных платежей;  письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом, оператором) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами Республики Казахстан, с приложением аудиторского отчета в случае, если для такого лица законодательными актами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита;  5) получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, кастодианов, единого регистратора, брокеров и (или) дилеров, обладающих правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющих инвестиционным портфелем, а также страховых организаций, сведения, представление которых предусмотрено подпунктами 1), 2), 3), 7) статьи 24 и статьей 27 настоящего Кодекса;  6) получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательными актами Республики Казахстан требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, в отношении лиц, указанных в подпункте 14) статьи 24 настоящего Кодекса;  7**) в ходе налоговой проверки в порядке, определенном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, производить у налогоплательщика (налогового агента, оператора) изъятие документов, свидетельствующих о совершении административных правонарушений;** | Подпункты 3),4),5),6) пункта 1 статьи 19 проекта изложить в следующей редакции:  «3) требовать в ходе налоговой проверки от налогоплательщика (налогового агента, оператора) представления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом, оператором) такого программного обеспечения и (или) информационной системы, за исключением права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков и иных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения, составляющие банковскую тайну в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;  4) требовать в ходе налоговой проверки от налогоплательщика (налогового агента, оператора):  представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления обязательных социальных платежей;  письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом, оператором) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами Республики Казахстан, с приложением аудиторского отчета в случае, если для такого лица законодательными актами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита;  5) получать в ходе налоговой проверки от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, кастодианов, единого регистратора, брокеров и (или) дилеров, обладающих правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющих инвестиционным портфелем, а также страховых организаций, сведения, представление которых предусмотрено подпунктами 1), 2), 3), 7) статьи 24 и статьей 27 настоящего Кодекса;  6) получать в ходе налоговой проверки от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательными актами Республики Казахстан требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, в отношении лиц, указанных в подпункте 14) статьи 24 настоящего Кодекса;»  Подпункт 7) исключить. | Дополнение подпунктов 3) – 6) словами «в ходе налоговой проверки» с целью исключения случаев необоснованного требования информации (доступа к информации) от налогоплательщиков, нарушающего их нормальную деятельность;  так как на практике это приводит к утере либо уничтожению первичных документов и финансовой отчетности. |  |
|  | Подпункт 10) пункта 1 Статьи 19 | Статья 19. Права и обязанности налоговых органов   1. Налоговые органы вправе:   ...  10) предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1)-4) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики казахстан, а также иные иски в соответствии с законодательством Республики Казахстан. | Подпункт 10) пункта 1 статьи 19 проекта:  «10) предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1)-4) пункта 2 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан, **признании недействительной перерегистрации юридического лица в связи с допущенными при его перерегистрации нарушениями закона,** а также иные иски в соответствии с законодательством Республики Казахстан.» | Полагаем необходимым расширить предусмотренный подпунктом 10) пункта 1 перечень прав налоговых органов в предьявлении в суды требований об оспаривании перерегистрации юридического лица.  Из буквального толкования положений подпункта 10) пункта 1 статьи 19 НК «а также иные иски в соответствии с законодательством Республики Казахстан» следует, что налоговые органы вправе предъявлять в суды только те иски, которые предусмотрены законом. Поскольку указанного полномочия у налоговых органов нет, на практике возникает вопрос о правомерности предъявления ими исков о признании недействительной перерегистрации юридического лица. |  |
|  | Новый подпункт 16) пункта 2  статьи 19 проекта | **Статья 19. Права** и обязанности налоговых органов  2. Налоговые органы обязаны:  …  Отсутствует. | Пункт 2 статьи 19 проекта дополнить подпунктом 16) следующего содержания:  **«16) обеспечить конфиденциальность получаемой о налогоплательщике информации, составляющей банковскую, коммерческую и/или иную охраняемую законодательством тайну, и не предоставлять ее третьим лицам иначе, чем по решению суда.»** | Дополнение пункта 2 статьи 19 новым подпунктом 16) с целью исключения случаев необоснованного разглашения информации о налогоплательщике, что может нанести ему финансовый и/или моральный ущерб. |  |
|  | Пункт 10 статьи 22 проекта | **Статья 22. Взаимодействие налоговых органов с уполномоченными государственными органами, местными исполнительными органами и иными лицами**  **…**  **10. Национальный Банк Республики Казахстан предоставляет уполномоченному органу полученную от уполномоченных банков  информацию о трансграничных платежах и (или) переводах денег физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также  филиалом и представительством (филиалу и представительству) юридического лица по валютным операциям на сумму свыше 50 000 долларов США в эквиваленте, проведённых через уполномоченные банки по сделкам (контрактам), в том числе по безтоварным операциям.**  **Указанная в части первой настоящего пункта информация, направляется в порядке, по форме и в сроки, установленные совместным актом уполномоченного органа и Национального  Банка Республики Казахстан.**  **…** | **Пункт 10 статьи 22 проекта исключить**. | Нет чёткого определения «трансграничных платежей». Ввиду неопределённости понятия необоснована экономическая целесообразность подобной информации. |  |
|  | Подпункт 14) пункта 1  статьи 30 проекта | **Статья 30. Налоговая тайна**  1.[Налоговую тайну](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1004649521) составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), за исключением сведений:  …  14) о коэффициенте налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), рассчитываемом в [порядке](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1004945013), установленном уполномоченным органом;  … | подпункт 14 пункт 1 статьи 30 проекта изложить в следующей редакции:  «14) о коэффициенте налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), рассчитываемом в [порядке](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1004945013), установленном уполномоченным органом, **за исключением физических лиц;»** | Дополнение в связи с пп.7) и поправкой пп 8) настоящего пункта 1. открытие в широкий доступ информации о доходах физических лиц без их согласия может нанести ущерб их интересам и безопасности. |  |
|  | Пункт 3 статьи 48 проекта | Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию  …  **3. Срок исковой давности составляет пять лет, с учетом особенностей установленных настоящей статьей, для следующих категорий налогоплательщиков:**  **1) подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с настоящим Кодексом;**  **2) осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.**  … | **пункт 3 статьи 48 проекта исключить**. | Согласно пункту 9 статьи 48 установлен исчерпывающий перечень продления сроков исковой давности. |  |
|  | пункты 5, 6 статьи 112 проекта | **Статья 112. Порядок проведения сверки по индивидуальному подоходному налогу для подтверждения суммы налоговых вычетов по расходам на образование, медицину, погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам**  …  5. В случае непредставления уполномоченными лицами, банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений, указанных в требовании налоговых органов, в сроки, установленные статьями 24 и 26 настоящего Кодекса, налоговый орган не позднее 1 января года, следующего за годом, в котором представлена декларация о доходах и имуществе с указанием требования о возврате и (или) зачете превышения по индивидуальному подоходному налогу, направляет физическому лицу запрос о необходимости представления **оригиналов или нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих расходы по оплате медицинских услуг и услуг образования, а также расходов на погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам.**  6. В случае, предусмотренном пунктом 5 настоящей статьи, физическое лицо в явочном порядке не позднее 15 февраля года, следующего за годом, в котором представлена декларация о доходах и имуществе с указанием требования о возврате и (или) зачете превышения по индивидуальному подоходному налогу, **обязан представить в налоговый орган по месту жительства оригиналы или нотариально засвидетельствованные копии следующих документов**:  1) договоров на предоставление медицинских услуг, услуг образования, ипотечных жилищных займов;  2) документов, подтверждающих фактические расходы на оплату медицинских услуг, услуг образования, погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам;  3) иных документов, подтверждающих получение медицинских услуг, услуг образования, погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам.  В случае, если документы, указанные в настоящем подпункте, составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский языки, засвидетельствованного нотариально в [порядке](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007447#z380), установленном  [законодательством](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z970000155_#z162) Республики Казахстан.  При проведении безналичных платежей по оплате услуг, предусмотренных частью первой настоящего подпункта, в качестве документа, подтверждающего фактические расходы на оплату таких услуг, является один из следующих документов при условии наличия в нем наименования и идентификационного номера лица, в пользу которого была произведена оплата таких расходов:  платежный документ, составляемый при осуществлении платежей и переводов денег с использованием банковского счета либо без использования банковского счета;  чек, составляемый при осуществлении платежей и переводов денег с использованием платежной карточки либо через электронные терминалы (далее – чек);  выписка о движении денег по банковскому счету (далее – выписка).  В случае получения и оплаты указанных услуг за пределами Республики Казахстан указание в чеках и выписках идентификационного номера лица, в пользу которого была произведена оплата таких расходов, не требуется.  **Непредставление в установленный срок оригиналов или нотариально засвидетельствованных копий документов, указанных в настоящем пункте, является основанием для неподтверждения суммы превышения по индивидуальному подоходному налогу и направления заключения, предусмотренного подпунктом 3) пункта 7 настоящей статьи.** | Пункты 5, 6 статьи 112 проекта изложить в следующей редакции:  «5. В случае непредставления уполномоченными лицами, банками или организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений, указанных в требовании налоговых органов, в сроки, установленные статьями 24 и 26 настоящего Кодекса, налоговый орган не позднее 1 января года, следующего за годом, в котором представлена декларация о доходах и имуществе с указанием требования о возврате и (или) зачете превышения по индивидуальному подоходному налогу, направляет физическому лицу **запрос о необходимости представления копий документов с предъявлением оригиналов, подтверждающих расходы по оплате медицинских услуг и услуг образования, а также расходов на погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам, при представлении копий документов налогоплательщик обязан предъявить работникам налогового органа оригиналы.**  6. В случае, предусмотренном пунктом 5 настоящей статьи, физическое лицо в явочном порядке не позднее 15 февраля года, следующего за годом, в котором представлена декларация о доходах и имуществе с указанием требования о возврате и (или) зачете превышения по индивидуальному подоходному налогу**, обязан предоставить в налоговый орган по месту жительства копии с предъявлением оригиналов следующих документов:**  1) договоров на предоставление медицинских услуг, услуг образования, ипотечных жилищных займов;  2) документов, подтверждающих фактические расходы на оплату медицинских услуг, услуг образования, погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам;  3) иных документов, подтверждающих получение медицинских услуг, услуг образования, погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам.  В случае, если документы, указанные в настоящем подпункте, составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский языки, засвидетельствованного нотариально в [порядке](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007447#z380), установленном  [законодательством](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z970000155_#z162) Республики Казахстан.  При проведении безналичных платежей по оплате услуг, предусмотренных частью первой настоящего подпункта, в качестве документа, подтверждающего фактические расходы на оплату таких услуг, является один из следующих документов при условии наличия в нем наименования и идентификационного номера лица, в пользу которого была произведена оплата таких расходов:  платежный документ, составляемый при осуществлении платежей и переводов денег с использованием банковского счета либо без использования банковского счета;  чек, составляемый при осуществлении платежей и переводов денег с использованием платежной карточки либо через электронные терминалы (далее – чек);  выписка о движении денег по банковскому счету (далее – выписка).  В случае получения и оплаты указанных услуг за пределами Республики Казахстан указание в чеках и выписках идентификационного номера лица, в пользу которого была произведена оплата таких расходов, не требуется.  **Непредставление в установленный срок копий документов, указанных в настоящем пункте, и не подтверждение их подлинности предъявлением оригиналов является основанием для неподтверждения суммы превышения по индивидуальному подоходному налогу и направления заключения, предусмотренного подпунктом 3) пункта 7 настоящей статьи.»** | Требование представления (т.е. передачи на проверку) оригиналов документов, подтверждающих расходы налогоплательщика-физического лица, является избыточным, поскольку создает опасность утраты этих документов в случае их потери сотрудниками налоговых органов (такие случаи не редки). Согласно настоящему Кодексу, физические лица должны хранить документы, являющиеся основанием для исчисления налогов не менее 3-х лет, поскольку они могут быть истребованы налоговыми органами в ходе налоговой проверки и отсутствие этих документов может послужить основанием для начисления налога, пени и наложения штрафа.  Нотариальное заверение копий может стать существенным увеличением расходов налогоплательщика, особенно если он проходил лечение в нескольких лечебных учреждениях или менял учебные заведения в течение налогового периода. При предъявлении оригинала документа любой сотрудник налогового органа может определить его соответствие сдаваемой копии (которая может быть сделана в помещении этого налогового органа). Таким образом, в нотариальном заверении копии или сдачи оригиналов документов нет необходимости. |  |
|  | абзац третий и четвертый  пподпункта 2 пункта 1 статьи 115 проекта | **Статья 115. Порядок вручения и исполнения уведомления**  1. Уведомление должно быть вручено налогоплательщику (налоговому агенту) лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения, если иное не установлено настоящей статьей.  При этом уведомление, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:  …  2) электронным способом:  с даты доставки уведомления налоговым органом в веб-приложение. Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;  **с даты доставки уведомления в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;** | **абзацы третий и четвертый подпункта 2) пункта 1 статьи 115 проекта исключить.** | Физические лица не имееют соглашения с налоговыми органами установленными статьей 86 Кодекса в случаях получения ими электронных ключей в Центрах обслуживания населения.  В связи с чем электронные способы уведомлений должны быть оговорены соответствующими соглашениями с налогоплательщиками. |  |
|  | Пункт 2 статьи 115 проекта | **Статья 115. Порядок вручения и исполнения уведомления**  …  2. Если иное не установлено пунктами 3, 4 настоящей статьи, в случае возврата почтовой или иной организацией связи уведомлений, предусмотренных [подпунктами 2)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z6220), [3)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z6221), 7) и 10) пункта 2 статьи 114 настоящего Кодекса, направленных налоговыми органами налогоплательщику (налоговому агенту) по почте заказным письмом с уведомлением, датой вручения таких уведомлений является дата проведения налогового обследования с привлечением понятых по основаниям и в порядке, установленным настоящим Кодексом. | Пункт 2 статьи 115 изложить в следующей редакции:  «Если иное не установлено пунктами 3, 4 настоящей статьи, в случае возврата почтовой или иной организацией связи уведомлений, предусмотренных [подпунктами 2)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z6220), [3)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z6221),7) и 10) пункта 2 статьи 114 настоящего Кодекса, направленных налоговыми органами налогоплательщику (налоговому агенту) по почте заказным письмом с уведомлением, датой вручения таких уведомлений, **является** **дата размещения на интернет-ресурсе уполномоченного органа информации о результатах налогового обследования, предусмотренного статьей 70 настоящего Кодекса.»** | Согласно пункту 3 статьи 70 настоящего Кодекса **«**Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем составления акта налогового обследования, которым установлено отсутствие налогоплательщика по месту нахождения, указанному в его регистрационных данных, размещает на интернет-ресурсе уполномоченного органа информацию о таком налогоплательщике с указанием его идентификационного номера, наименования или фамилии, имени, отчества (при наличии), даты проведения акта налогового обследования.». Таким образом, налогоплательщик извещается о наличии к нему претензий у налогового органа посредством официальной общедоступной публикации. Эта дата представляется более приемлемой. |  |
|  | Пункт 2 статьи 118 проекта | Статья 118. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)  …  2. Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика (налогового агента), кроме:  1) операций по уплате налогов и платежей в бюджет, предусмотренных статьей \_\_\_\_(55) настоящего Кодекса, таможенных платежей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, социальных платежей, пеней, начисленных за их несвоевременную уплату, а также штрафов, подлежащих внесению в бюджет;  2) изъятия денег:  по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований по взысканию алиментов;  по исполнительным документам, предусматривающим изъятие денег для расчетов с лицами, работающими по трудовому договору, по выплате выходных пособий и оплате труда, по выплате вознаграждения по авторскому договору, обязательствам клиента по перечислению социальных платежей, а также по исполнительным документам о взыскании в доход государства;  по погашению налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам.  Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 настоящей статьи, производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.  … | **Пункт 2 статьи 118 проекта изложить в следующей редакции:**  «2. Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика (налогового агента), кроме операций по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных [статьей (55](jl:30366217.550000)) настоящего Кодекса, таможенных платежей, предусмотренных [законодательством](jl:30776062.1130000) Республики Казахстан, социальных платежей, пеней, начисленных за **их** несвоевременную уплату, а также штрафов, подлежащих внесению в бюджет;  Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 настоящей статьи, производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика **и не распространяется на изъятие денег:**  **по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований по взысканию алиментов;**  **по исполнительным документам, предусматривающим изъятие денег для расчетов с лицами, работающими по трудовому договору, по выплате выходных пособий и оплате труда, по выплате вознаграждения по авторскому договору, обязательствам клиента по перечислению социальных платежей, а также по исполнительным документам о взыскании в доход государства;**  **по погашению налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам.**  **Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 настоящей статьи, производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.**  **Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента), по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), 2), 4), 5), 6) и 7) пункта 1 настоящей статьи не распространяется на изъятие денег для исполнения требования третьих лиц, предусмотренных статьей 742 Гражданского кодекса Республики Казахстан».** | Уточняющая норма.  Согласно статье 611 Налогового кодекса приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 1 статьи 611 Налогового кодекса, производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.  Таким образом, только одно основание (подпункт 3) ст. 611 НК РК применения РПРО влечет последующее предъявление требования об изъятии денег с банковского счета в виде инкассового распоряжения – наличие налоговой задолженности. Остальные шесть оснований для предъявления РПРО не предполагают последующее выставление на банковский счет инкассового распоряжения, то есть требования об изъятии денег со счета.  В свою очередь, пункт 2 статьи 742 Гражданского кодекса предусматривает, что **при недостаточности денег клиента** **в банке для удовлетворения очередного требования**, предъявленного к клиенту, банк аккумулирует поступающие в пользу клиента деньги, сумма которых достаточна для удовлетворения указанного требования, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.  Учитывая норму пункта 2 статьи 742 Гражданского кодекса считаем, что очередность может иметь только РПРО, предъявленное по основанию, предусмотренному подпунктом 3) пункта 1 статьи 611 Налогового кодекса. |  |
|  | абзац второй подпункта 2) пункта 1 статьи 120 проекта | **Статья 120. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)**  1. Налоговым органом производится ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) на основании решения, указанного в пункте 4 настоящей статьи, в случаях:  …  2) обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением крупного налогоплательщика, подлежащего мониторингу, уведомления о результатах проверки, в котором содержатся сведения о сумме начисленных налогов и платежей в бюджет и пеней, а также о сумме превышения налога на добавленную стоимость, возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату.  **При этом в случае, указанном в настоящем подпункте, ограничение производится налоговым органом без направления уведомления о погашении налоговой задолженности по истечении трех рабочих дней:**  со дня подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом) в порядке, установленном главой 21 настоящего Кодекса;  со дня исключения налогоплательщика (налогового агента) из перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, или прекращения действия соглашения о горизонтальном мониторинге.  … | абзац второй подпункта 2) пункта 1 статьи 120 проекта изложить в следующей редакции:  «При этом в случае, указанном в настоящем подпункте, ограничение производится налоговым органом **в пределах обжалуемой суммы и** без направления уведомления о погашении налоговой задолженности по истечении трех рабочих дней:». | Согласно пункту 4 статьи 120 проекта решение об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика принимается на сумму налогов, платежей в бюджет и пеней, обжалуемых налогоплательщиком. В связи с чем, данные ограничения необходимо предусмотреть в информационных системах налогового органа. |  |
|  | Подпункт 4) пункта 5 статьи 122 проекта | **Статья 122. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности**  5. Меры принудительного взыскания не применяются в следующих случаях:  …  4) принудительной ликвидации банков, страховых (перестраховочных) организаций - **с даты вступления в законную силу решения суда о принудительной ликвидации**;  При этом в случаях, определенных подпунктами 1), 2) и 3) части первой настоящего пункта, по сумме налогового обязательства, которая не включена в реестр требований кредиторов в порядке, установленном [законодательством](jl:31518958.0.1004744007_0) Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве, и (или) по сумме налогового обязательства налогоплательщика, не включенного в соглашение об урегулировании неплатежеспособности, утвержденное судом, налоговым органом применяются меры принудительного взыскания в соответствии с положениями настоящей главы.  … | В подпункте 4) пункта 5 статьи 122 проекта слова «**с даты вступления в законную силу решения суда о принудительной ликвидации**» заменить словами «**с даты лишения лицензии**». | Уточняющая норма.  В целях определения порядка принудительного взыскания налоговой задолженности в случае принудительной ликвидации банка, с учетом того, что дата вступления в силу решения суда наступает позже, чем дата лишения лицензии уполномоченным органом. |  |
|  | Подпункт 6) пункта 2 статьи 155 проекта | **Статья 155. Права и обязанности должностных лиц налогового органа при проведении налоговой проверки**  …  2.При проведении налоговой проверки должностные лица налогового органа обязаны:  6) не нарушать установленный режим работы налогоплательщика (проверяемого лица) в период проведения налоговой проверки;  **Отсутствует.** | подпункт 6) пункта 2 статьи 155 дополнить новым абзацем следующего содержания:  **«Проводить налоговую проверку в помещениях проверяемого лица по месту нахождения (в случае отсутствия офиса, по месту нахождения проверяемого органа), не нарушать установленный режим работы налогоплательщика (проверяемого лица) в период проведения налоговой проверки;»**  … | В большинстве случаев проверяющие требуют предоставить документы в офис проверяющему. Имеется ряд неудобств, такие как:  большой документооборот;  отсутствие гарантии конфиденциальности информации содержащих в документах;  Значительные затраты времени на неоднократные вызовы и т.д. |  |
|  | пункт 5 статьи 159 проекта | Статья 159. Решение по результатам налоговой проверки  **…**  5. В случае возврата почтовой или иной организацией связи уведомлений по результатам проверки, направленных налоговыми органами налогоплательщику (налоговому агенту) по почте заказным письмом с уведомлением, датой вручения таких уведомлений является дата:  1) проведения обследования с привлечением понятых по основаниям и в порядке, установленным настоящим Кодексом.  2) возврата такого письма почтовой или иной организацией связи – в случае, если акт налоговой проверки вручен на основании акта налогового обследования в соответствии с пунктом 3 статьи 158 настоящего Кодекса. | Пункт 5 статьи 159 изложить в следующей редакции  «5. В случае возврата почтовой или иной организацией связи уведомлений по результатам проверки, направленных налоговыми органами налогоплательщику (налоговому агенту) по почте заказным письмом с уведомлением, датой вручения таких уведомлений, **является** **дата размещения на интернет-ресурсе уполномоченного органа информации о результатах налогового обследования, предусмотренного статьей 70 настоящего Кодекса»** | Согласно пункту 3 статье 70 настоящего Кодекса **«**Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем составления акта налогового обследования, которым установлено отсутствие налогоплательщика по месту нахождения, указанному в его регистрационных данных, размещает на интернет-ресурсе уполномоченного органа информацию о таком налогоплательщике с указанием его идентификационного номера, наименования или фамилии, имени, отчества (при наличии), даты проведения акта налогового обследования.». Таким образом, налогоплательщик извещается о наличии к нему претензий у налогового органа посредством официальной общедоступной публикации. Эта дата представляется более приемлемой. |  |
|  | Статья 166 проекта | **Статья 166. Общие положения**  1. На территории Республики Казахстан денежные расчеты производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин.  Применение контрольно-кассовых машин не является обязательным для следующих лиц:   1. физических лиц;   2) физических лиц осуществляющих адвокатскую деятельность, деятельность по урегулированию споров в порядке медиации;  3) индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих [подакцизные товары](jl:30366217.2790000%20)), осуществляющих деятельность:  с применением специального налогового режима на основе патента;  в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса через нестационарные торговые объекты на территории торговых рынков;  в рамках специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;  4) в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом в области транспорта по согласованию с уполномоченным органом;  5) Национального Банка Республики Казахстан;  **6) Отсутствует** | Пункт 1 статьи 166 проекта дополнить новым пунктом 6) следующего содержания:  «**6) банков второго уровня.».** | Уточнение нормы.  Требование к банкам второго уровня по использованию контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (ККМ) путем принятия наличных денег непосредственно через кассы банков и посредством платежных карт с выдачей фискального чека излишне поскольку все операции с клиентами сразу же отражаются в операционной банковской системе, банками составляется и представляется в Национальный Банк ежедневный баланс, имеет место высокая степень зарегулированности банковской деятельности, сокрытие доходов, связанных с обслуживанием клиентов, исключено.  ККМ в Республике Казахстан, как и в других странах, это инструмент контроля со стороны государства за налично-денежным оборотом в целях определения дохода налогоплательщика, подлежащего налогообложению. В большинстве же развитых стран мира ККМ используются их владельцами исключительно для ведения учёта товаров и контроля за продавцами. |  |
|  | Пункт 6 статьи 166 проекта | **Статья 166. Общие положения**  …  6. Чек контрольно-кассовой машины должен содержать следующую информацию:  1) наименование налогоплательщика;  2) идентификационный номер;  3) заводской номер контрольно-кассовой машины;  4) регистрационный номер контрольно-кассовой машины в налоговом органе;  5) порядковый номер чека;  6) дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;  7) цену товара, работы, услуги и (или) сумму покупки;  8) фискальный признак;  9) наименование оператора фискальных данных и реквизиты интернет-ресурса оператора фискальных данных для проверки подлинности контрольного чека контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных.  Форма и содержание контрольного чека аппаратно-программных комплексов, применяемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, устанавливаются Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом.  Чек контрольно-кассовых машин, применяемых в пунктах обмена валюты, приема лома металлов, стеклопосуды, ломбардов, дополнительно должен содержать информацию о сумме продаж и о сумме покупок.  … | **Часть третью изложить в следующей редакции:**  «Чек контрольно-кассовых машин, применяемых в пунктах обмена валюты **(за исключением обменных пунктов банков второго уровня)**, приема лома металлов, стеклопосуды, ломбардов, дополнительно должен содержать информацию о сумме продаж и о сумме покупок.» | Уточнение нормы.  Требование к банкам второго уровня по использованию контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (ККМ) путем принятия наличных денег непосредственно через кассы банков и посредством платежных карт с выдачей фискального чека излишне поскольку все операции с клиентами сразу же отражаются в операционной банковской системе, банками составляется и представляется в Национальный Банк ежедневный баланс, имеет место высокая степень зарегулированности банковской деятельности, сокрытие доходов, связанных с обслуживанием клиентов, исключено.  ККМ в Республике Казахстан, как и в других странах, это инструмент контроля со стороны государства за налично-денежным оборотом в целях определения дохода налогоплательщика, подлежащего налогообложению. В большинстве же развитых стран мира ККМ используются их владельцами исключительно для ведения учёта товаров и контроля за продавцами. |  |
|  | Пункт 2 статьи 177 проекта | **Статья 177. Общие положения**   1. Подача и рассмотрение жалобы на уведомление о результатах проверки производятся в порядке, установленном статьями 178-186 настоящего Кодекса. 2. Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать уведомление о результатах проверки в суд. | Пункта 2 статьи 177 проекта изложить в следующей редакции:  «2. Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать уведомление о результатах проверки в суд **после обжалования уведомления о результатах проверки в уполномоченный орган.»** | Налоговые споры имеют определенную специфику и сложность, а потому необходимо тщательное досудебное их рассмотрение.  Обязательность прохождения стадии досудебного урегулирования налоговых споров обеспечит последовательность досудебной и судебной стадий разрешения таких споров.  Введение обязательной налоговой апелляции:  - обеспечит более качественное рассмотрение спора;  - снизит волокиту путем более оперативного устранения нарушений законности, допущенных территориальными органами государственных доходов;  - не ущемит права налогоплательщика, а наоборот, он будет освобожден от уплаты государственной пошлины, от оплаты услуг представителя и других затрат, связанных с рассмотрением дела в суде;  - в настоящее время любой налогоплательщик, независимо от места его нахождения, может обратиться с жалобой в уполномоченный орган посредством электронной почты или другого вида связи, и ему необязательно приезжать в Астану;  - право налогоплательщика на судебную защиту в любом случае сохраняется, вопрос касательно сроков обращения в суд полностью урегулирован нормативным постановлением Верховного Суда и никаких препятствий у налогоплательщика в этой части не возникает;  - важным является вопрос о пене, которая начисляется за период досудебного разрешения спора. Однако, данный случай можно включить в имеющийся в статье 117 проекта кодекса перечень случаев, когда пеня не начисляется. |  |
|  | Пункт 3 статьи 178 проекта | **Статья 178. Порядок подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом)**  …  3. **В целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы уполномоченным органом в качестве уважительной причины признается временная нетрудоспособность физического лица, в отношении которого проведена налоговая проверка, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента).**  Положения настоящего пункта применяются к физическим лицам, в отношении которых проведена налоговая проверка, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), организационная структура которых не предусматривает наличия лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия.  **При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы должны быть приложены документ, подтверждающий период временной нетрудоспособности лиц, указанных в части первой настоящего пункта, и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика (налогового агента).**  … | В пункте 3 статьи 178 проекта:  Часть первую **исключить;**  Часть третью изложить в следующей редакции:  **«Ходатайство о восстановлении пропущенного срока должно быть подано одновременно с жалобой и к ходатайству должны быть приложены документы, подтверждающие уважительность пропуска подачи жалобы».** | Уважительность причин пропуска срока исковой давности определяется уполномоченным органом (судом) в каждом конкретном случае и такой перечень не может быть установлен в законе (Кодексе). В процессуальных кодексах перечень уважительных причин пропуска срока никогда не указывается;  уточнение редакции. |  |
|  | Пункт 4 статьи 178 проекта | **Статья 178. Порядок подачи жа-лобы налогоплательщиком (нало-говым агентом)**  …  4. Ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы уполномоченным органом удовлетворяется только при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания периода временной нетрудоспособности лиц, указанных в пункте 3 настоящей статьи. | Пункт 4 статьи 178 проекта изложить в следующей редакции:  «**Ходатайство о восстановлении срока подачи жалобы может быть удовлетворено в случае, если срок подачи жалобы пропущен налогоплательщиком (налоговым агентом) по уважительной причине, а жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня, когда отпали причины, препятствующие подаче жалобы»**. | Уточнение редакции. |  |
|  | Подпункт 1) пункта 1 статьи 180 проекта | **Статья 180. Отказ в рассмотрении жалобы**  1. Уполномоченный орган отказывает в рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:  1) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы с пропуском срока обжалования, установленного [пунктом 1 статьи 178](jl:30366217.6670000%20) настоящего Кодекса; | Подпункт 1) пункта 1 статьи 180 проекта изложить в следующей редакции:  «1) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы с про-пуском срока обжалования, уста-новленного пунктом 1 статьи 178 настоящего Кодекса **если к жалобе не приложено ходатайство о восстановлении пропущенного срока**» | В целях исключения противоречий с пунктом 3 статьи 178 настоящего Кодекса, так как если подано ходатайство о восстановлении пропущенного срока, то отказать в рассмотрении жалобы до рассмотрения ходатайства о восстановлении пропущенного срока нельзя. |  |
|  | пункт 4 статьи 192 | Статья 192. Правила налогового учета  …  4. Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  **Отсутствуют.** | пункт 4 статьи 192 дополнить абзацами следующего содержания:  **«Курсовой разницей признается сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.**  **Особенности учета в налоговом учете курсовой разницы, в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, определены пунктом 4 статьи 192-1 настоящего Кодекса.**  **Учет курсовой разницы осуществляется на дату выплат по кредиту»** | Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения  Вводится в действие с 1 января 2018 года  В настоящее время никак не определено нормами Налогового кодекса и существуют различные подходы к порядку отражению в налоговом учете курсовой разницы в случаях:  1) когда происходит выдача займа в тенге своей дочерней компанией, на тех же условиях, что и головная компания получила от международных финансовых институтов с учетом применения индексации суммы займа в тенге;  2) когда функциональная валюта налогоплательщика – валюта, отличная от тенге.  В первом случае, - в соответствии с МСФО по своей экономической сущности индексация суммы займа является курсовой разницей. Это требование всех аудиторских компаний при проведении аудита. Налоговые органы в отдельных случаях признают индексацию вознаграждением, что приводит к необоснованным налоговым спорам.  Во втором случае, в отдельных случаях в нарушение МСФО налоговые органы требуют для исчисления суммы курсовой разницы в налоговых целях вести второй бухгалтерский учет в тенге.  Вносится с целью устранения разнотолкования и предотвращения налоговых споров. |  |
|  | статья 192-1 | **Отсутствует.** | Дополнить проект Налогового кодекса статьей 192-1 следующего содержания:  **«Статья 192-1.**  **Особенности налогового учета и отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге**  **1. Если иное не установлено настоящей статьей,** **в случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, доходы, расходы, активы и обязательства для целей отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, переводятся для целей отражения в налоговом учете в тенге в соответствии с порядком, установленным международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**  **2. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, налогоплательщик для** **целей отражения в налоговом учете объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, применяет следующий курс функциональной валюты к тенге:**  **1) для целей формирования стоимостных балансов групп фиксированных активов** **в соответствии со статьей 267 настоящего Кодекса поступление и выбытие фиксированного актива, а также последующие расходы по фиксированным активам, учитываются по курсу функциональной валюты к тенге на дату такого поступления или выбытия фиксированного актива, учета последующего расхода;**  **2) для целей формирования стоимостных балансов групп амортизируемых активов в соответствии со статьями 258, 259 и 260 настоящего Кодекса учет расхода или дохода производится по курсу функциональной валюты к тенге на дату возникновения такого расхода или дохода, отражаемого в соответствии со статьями 258, 259 и 260 настоящего Кодекса при исчислении стоимостных балансов групп амортизируемых активов;**  **3) налогоплательщик осуществляет учет объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования отдельно от фиксированных активов в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции, по курсу функциональной валюты к тенге на дату поступления или выбытия объекта преференций, учета последующего расхода.**  **3. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, учет курсовой разницы производится по операциям, выраженным в валюте, отличной от валюты, определенной налогоплательщиком в качестве функциональной валюты. Сумма курсовой разницы, определенная налогоплательщиком в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, переводится для целей отражения в налоговом учете по курсу функциональной валюты к тенге, определяемому в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**  **4. В случае, когда функциональной валютой налогоплательщика является валюта, отличная от тенге, налогоплательщик для** **целей налоговых отношений, а также для исчисления корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль, применяет сумму налога, платежа в бюджет или социального платежа, исчисленную в тенге и отраженную в тенге в налоговых формах налогоплательщика.** | Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения  Вводится в действие с 1 января 2018 года  В настоящее время Налоговый кодекс в нарушение принципа определенности - не устанавливает, - как нужно вести расчет сумм для целей налогового учета в случае, когда налогоплательщик имеет в соответствии с МСФО функциональную валюту, отличную от тенге.  В отдельных случаях в нарушение МСФО налоговые органы требуют для исчисления суммы курсовой разницы в налоговых целях вести второй бухгалтерский учет в тенге.  Вносится с целью устранения разнотолкования и предотвращения налоговых споров.  Норма необходима для стимулирования инвестиций и привлечения новых инвесторов.  За исключением случаев, указанных в проекте настоящей статьи, для всех остальных случаев порядок перевода сумм, выраженных в функциональной валюте в бухгалтерском учете, в тенге для отражения в валюте представления отчетности, в том числе в налоговых формах (налоговых регистрах и налоговой отчетности), определен в МСФО. |  |
|  | Подпункт 4) пункта 2 статьи 232 проекта | Статья 232. Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)  **…**  2. Доходами от снижения размеров провизий (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с 250 настоящего Кодекса, признаются:  **…**  4) отраженные в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря **2026 года** в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности суммы провизий (резервов), отнесенные на вычетыв отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, против сомнительных и безнадежных активов, предоставленных дочерней организации банка на приобретение сомнительных и безнадежных активов родительского банка. Суммы провизий (резервов), указанные в настоящем подпункте, включаются в совокупный годовой доход банка за налоговый период, приходящийся на 2026 год. | В подпункте 4) пункта 2 статьи 232 проверить, насколько достоверно указаны даты «на 31 декабря 2026 года» и «на 2026 год». | Исправление возможной опечатки. |  |
|  | Пункт 2 статьи 233 проекта | Статья 233 Доход от уступки права требования…2. Доходом от уступки права требования налогоплательщика, приобретающего право требования по кредитам (займам, микрокредитам), и указанного в Законе Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», является положительная разница между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования.Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает/увеличивается положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах. | В пункте 2 статьи 233 проекта слово «должником» заменить словом «должниками». | Уточняющая норма.  В целях детализации нормы, так как в договорах банковского займа часто присутствуют солидарные должники или гаранты и поручители, которые также при предъявлении требования со стороны банка становятся должниками. Отмечаем, что на практике имеются ситуации, когда за должника платят третьи лица (родственники, друзья и т.д.). |  |
|  | пункт 1 статьи 246 | Статья 246. Вычет по вознаграждению  1. В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:  1) вознаграждения, определенные статьей 1 настоящего Кодекса;  2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;  3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.  **Отсутствует.** | пункт 1 Статьи 246 проекта дополнить абзацами следующего содержания:  …  **«В целях настоящей статьи вознаграждением не признается:**  **сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по сумме кредита (займа, микрокредита), полученного (выданного) в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иной валюты.**  **сумма доходов и/или расходов от изменения суммы, подлежащей начислению в бухгалтерском учете по стоимости первичного размещения (без учета купона) или стоимости приобретения (без учета купона) долговой ценной бумаги, выпущенной в национальной валюте с привязкой курса национальной валюты к курсу иностранной валюты.»** | Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения  Вводится в действие с 1 января 2018 года  Нельзя включать в сумму вознаграждения изменение суммы займа или долговой ценной бумаги, включая индексацию и начисленную по сумме займа курсовую разницу. Такое включение противоречит экономическим принципам и логике.  Отсутствие уточняющей нормы приводит к необоснованному занижению финансовых результатов юридических лиц. |  |
|  | пункт 4 статьи 246 проекта | статья 246. Вычет по вознаграждению  **…**  4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:  (А + Д) + (СК/СО) \* (ПК) \* (Б + В + Г),  где:  А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;  Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;  В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 настоящего Кодекса, за исключением сумм, включенных в показатель Б;  Г – сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатель В;  Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;  Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;  Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;  ПК – предельный коэффициент;  СК – среднегодовая сумма собственного капитала;  СО – среднегодовая сумма обязательств.  При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Для целей настоящей статьи независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной. | пункт 4 статьи 246 проекта изложить следующими словами  «4. Вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:  (А + Д) + (СК/СО) \* (ПК) \* (Б + В + Г),  где:  А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;  Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;  В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи лицам, зарегистрированным в [государстве с льготным налогообложением](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004522458), определяемом в соответствии со [статьей 294](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926634) настоящего Кодекса, за исключением сумм, включенных в показатель Б;  Г – сумма показателей Г1 и Г2 с учетом положений пункта 3 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатель В.  Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;  Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной.  Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, **а также национальной компанией, единственным участником которой является национальный управляющий холдинг, в отношении кредитов (займов), которые указанная национальная компания предоставляет своим дочерним организациям;**  ПК – предельный коэффициент;  СК – среднегодовая сумма собственного капитала;  СО – среднегодовая сумма обязательств.  При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Для целей настоящей статьи независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.» | Уточняющая редакция с целью реализации принципа определенности налогообложения  Вводится в действие с 1 января 2018 года  Займы, выдаваемые национальной компанией, единственным участником которой является национальный управляющий холдинг своим дочерним компаниям не приводят к изменению налоговых обязательств холдинга.  Действующие нормы не позволяют развивать холдинг и дочерние компании, чем наносится ущерб интересам государства. |  |
|  | пункт 3 статьи 269 | Статья 269. Формирование стоимостного баланса группы (подгруппы) в отдельных случаях  …  3. В зависимости от группы, к которой фиксированный актив подлежит включению в соответствии с пунктом 1 статьи 267 настоящего Кодекса, применяются следующие месячные нормы амортизации:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **№**  **п/п** | **№ группы** | **Наименование фиксированных активов** | **ммесячная норма амортизации** | | **1.** | **I** | **Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств** | **~~00,41~~** | | **2.** | **II** | **Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации** | **~~11,04~~** | | **3.** | **III** | **Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации** | **~~11,66~~** | | **4.** | **IV** | **Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи** | **~~00,62~~** | | подпункт 3 статьи 269 изложить следующим «3. В зависимости от группы, к которой фиксированный актив подлежит включению в соответствии с пунктом 1 статьи 267 настоящего Кодекса, применяются следующие месячные нормы амортизации:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **№**  **п/п** | **№ группы** | **Наименование фиксированных активов** | **ммесячная норма амортизации** | | **1.** | **I** | **Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств** | **00,83** | | **2.** | **II** | **Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации** | **12,08** | | **3.** | **III** | **Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации** | **13,33** | | **4.** | **IV** | **Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи** | **01,25** | | Предлагаемые разработчиками нормы амортизации при переходе из специальных налоговых режимов на общеустановленный режим налогообложения снижены более чем в два раза относительно предельных, установленных статьей 271 Налогового кодекса. Подобный подход будет препятствовать переходу налогоплательщиков на общеустановленный режим налогообложения. |  |
|  | подпункт51 пункта 1 статьи 341 | Статья 341 Корректировка дохода  пункт 1   1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка):   …  отсутствует  … | пункт 1 статьи 341 проекта дополнить следующими словами «Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка):  …  **51) часть дохода от реализации лома и отходов цветных и черных металлов – в размере 85 процентов от дохода, выплачиваемого физическому лицу юридическим лицом, осуществляющим деятельность по сбору лома и отходов цветных и черных металлов;** | С целью вовлечения самозанятых в сфере сбора лома оборот, улучшения налогового администрирования и ежегодного роста доходов бюджета в размере свыше 2 млрд.тенге |  |
|  | Подпункт 41) пункта 1 статьи 341 проекта | **Статья 341. Корректировка дохода**  1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):  …  41) страховые выплаты по договору накопительного страхования, осуществляемые:  страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены за счет страховых премий, вносимых физическим лицом по договорам накопительного страхования и вносимых работодателем в пользу работника по договорам накопительного страхования;  в случае смерти застрахованного;  **…** | **Абзац первый пункта 1 статьи 341 проекта изложить в следующей редакции:**  **«**41) страховые выплаты по договору накопительного страхования **или выкупные суммы, выплачиваемые в случаях досрочного прекращения таких договоров**, осуществляемые:» | Уточняющая норма.  Проектом Налогового Кодекса исключен вычет на премию по договору накопительного страхования жизни и исключены страховые выплаты из налогооблагаемого дохода. Вместе с тем, согласно проекту Налогового Кодекса выкупная сумма по договору страхования жизни подлежит налогообложению.  Ввиду того, что выкупные суммы по договору страхования жизни – это денежные средства, подлежащие выплате страхователю (или другому лицу, определенному в договоре страхования) при досрочном прекращении договора страхования жизни (возврат страховых премий), выкупные суммы по договорам страхования жизни также должны подлежать исключению из налогооблагаемого дохода.  Таким образом, предлагается дополнить Налоговый Кодекс нормой, предусматривающей, что выкупные суммы, выплачиваемые в случаях досрочного прекращения договора накопительного страхования, тоже не облагаются ИПН |  |
|  | Подпункт 2) пункта 1  статьи 411 проекта | **Статья 411. Дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**  1. Следующие лица вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость:  …  2) юридические лица по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления переработки сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства. К переработке сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства относятся следующие виды деятельности, за исключением деятельности в сфере общественного питания:  производство мяса и мясопродуктов;  переработка и консервирование фруктов и овощей;  производство растительных и животных масел и жиров;  переработка молока и производство сыра;  производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;  производство готовых кормов для животных;  производство хлеба;  производство детского питания и диетических пищевых продуктов;  производство продуктов крахмало-паточной промышленности;  переработка шкур и шерсти сельскохозяйственных животных;  очистка хлопка от семян;  переработка рыбы живой. | Подпункт 2) пункта 1) статьи 411 проекта дополнить новым абзацем седьмым следующего содержания:   * **«производство макаронных изделий;»** | В связи с тем что макаронные изделия производимые Казахстанскими предприятиями производится полностью из местного сырья и являются глубокой переработкой продукции сельского хозяйства. |  |
|  | Часть первая пункта 1 статьи 490 проекта | Статья 490. Налогоплательщики   1. Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, **имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, если иное не установлено настоящей статьей.** | Часть первую пункта 1 статьи 490 проекта изложить в новой редакции:  «1. Плательщиками налога на транспортные средства являются физические **и юридические лица,** **на которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 491 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей.»** | Данная редакция предлагается с целью исключения вопросов о плательщике налога при продаже транспортных средств не путем заключения договора, а на основании доверенностей.  На практике возникают ситуации, когда транспортное средство зарегистрировано за одним лицом, а фактически находится во владении и пользовании другого лица, имеют место случаи, когда транспортное средство путем оформления доверенностей перепродается несколько раз. Верховным Судом при рассмотрении отдельных дел указано на необходимость возложения обязанности по уплате налога на лицо, за которым зарегистрировано транспортное средство.  Факт регистрации транспортного средства за определенным лицом свидетельствует о том, что транспортное средство принадлежит ему на законных основаниях. |  |
|  | Пункт 2 статьи 610 проекта | **Статья 610. Ставки государственной пошлины в судах**  ...   1. С ходатайств о пересмотре судебных актов в кассационном порядке на **определения,** решения и постановления судов по спорам неимущественного и имущественного характера государственная пошлина взимается в размере 50 процентов от соответствующей ставки государственной пошлины, установленной в пункте 1 настоящей статьи, при подаче искового завяления по таким спорам. | В пункте 2 статьи 610 проекта слово «**определения**» исключить. | Из перечня перечисленных судебных актов полагаем необходимым исключить слово «определения», поскольку государственная пошлина должна оплачиваться при оспаривании судебных актов, которыми спор разрешается по существу. |  |
|  | Подпункты 3) и 7) пункта 9 статьи 645 | **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  **…**  9. Налогообложению не подлежат:  …  3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан;  …  7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;  … | **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  **…**  9. Налогообложению не подлежат:  …  3) **дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;**  …  **7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;**  … | Согласно статьи 6 Конституционного закона РК «О МФЦА», налоговый режим на территории МФЦА определяется Налоговым кодексом, за исключением некоторых изъятий. Прописывать отдельные исключения/льготы/послабления уже по действующим нормам считаем нецелесообразным. Налоговый кодекс распространяется на юридические и физические лица РК, в том числе на эмитентов и инвесторов МФЦА и не может противоречить Конституционному закону.  Налоговые льготы для инвесторов предусматриваются с целью развития организованного рынка ценных бумаг в РК, введение налоговых льгот для инвесторов на зарубежных площадках приведет к оттоку ликвидности местного рынка за рубеж. |  |
|  | Подпункты 3) и 6) пункта 1 статьи 654 | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  1. Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  …  3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан;  …  6) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи; | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  1. Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  …  3**) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;**  **…**  **6) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;** | Налоговые льготы для инвесторов предусматриваются с целью развития организованного рынка ценных бумаг в РК, введение налоговых льгот для инвесторов на зарубежных площадках приведет к оттоку ликвидности местного рынка за рубеж. |  |
|  | подпункт 2) пункта 1 статьи 678 | Статья 678 Виды специальных налоговых режимов  пункт 1  подпункта 2  1. В случаях, установленных настоящим разделом, налогоплательщик вправе выбрать один из следующих специальных налоговых режимов:  …  2) специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:  специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;  специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов. | подпункта 2 пункт 1 статья 678 изложить в следующей редакции  «2) специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:  специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;  специальный налоговый режим для **юридических лиц**;» | В связи со вступлением в ВТО прекращается действие 70% льготы для сельхозтоваропроизводителей в отношении НДС для юридических лиц сельхозтоваропроизводи—телей. В результате налоговая нагрузка увеличится до 3,3 раза.  Для создания паритетных условий по сравнению с условиями, предусмотренными налоговым законодательством Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков. |  |
|  | второй абзац пп.3 п.1 ст. 680 | Статья 680 Виды специальных налоговых режимов  пункт 1  подпункт 3)  второй абзац  …  **Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, не указанным в настоящем пункте, производятся в общеустановленном порядке.**  … | второй абзац подпункта 3) пункта 1 статьи 680 исключить. | В корреспонденции с поправкой статьи 696-1. |  |
|  | пункт 2 статьи 680 проекта | **Статья 680. Общие положения**  …  2. Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, исполняет обязательство налогового агента по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, по исчислению **и удержанию данного налога, его перечислению и представлению налоговой отчетности по данному налогу** в порядке и сроки, установленные главой 38 настоящего Кодекса. | в пункте 2 статьи 680 проекта:  слова «**и удержанию данного налога, его перечислению и представлению налоговой отчетности по данному налогу»** заменить словами «**,удержанию данного налога и его перечислению**»;  дополнить абзацем вторым следующего содержания:  «**Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, представляет налоговую отчетность по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в порядке и сроки, установленные главой 38 настоящего Кодекса.**». | В целях сокращения налоговой отчетности - для отражения налоговых обязательств по данному налогу в упрощенной декларации. |  |
|  | Новый абзац подпункта 3) пункта 1 статьи 685 проекта | **Статья 685. Порядок применения**  1. Специальный налоговый режим на основе патента вправе применять индивидуальные предприниматели, которые помимо соответствия условиям, установленным для субъектов малого бизнеса статьей 683 настоящего Кодекса:  …  3) осуществляют один или несколько из следующих видов деятельности:  …  выпас домашних животных.  **Отсутствует.** | Подпункт 3) пункта 1 статьи 685 дополнить абзацем следующего содержания:  «3) осуществляют один или несколько из следующих видов деятельности:  …  выпас домашних животных**;**  **ремонт, накладка и обслуживание бытового и промышленного оборудования;**  **общая уборка зданий**.». | В целях предоставления возможности применения специального налогового режима на основе патента субъектам малого бизнеса, осуществляющих указанные виды деятельности. |  |
|  | пункт 2 и новый пункт 3 статьи 688 проекта | **Статья 688. Сроки представления упрощенной декларации и уплаты налогов**  …  2. Уплата в бюджет налогов, указанных в упрощенной **декларации,** производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.  При этом индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог – в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с [законодательным актом](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000111319" \t "_parent) Республики Казахстан об обязательном социальном страховании.  При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.  **3. Отсутствует**. | в статье 688:  пункт 2 после слов «**декларации,»** дополнить словами «**и социальных платежей**»;  дополнить пунктом 3 следующего содержания:  **«3. В упрощенной декларации отражаются подлежащие уплате в бюджет суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальных платежей.».** | В целях сокращения налоговой отчетности - для отражения обязательств по ИПН, удерживаемому у источника выплаты, и социальным платежам в упрощенной декларации. |  |
|  | Подпункт 3) пункта 2 статьи 694 проекта | **Статья 694. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  **…**   1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:   …  3) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, обладающей лицензией Национального Банка на организацию торговли ценными бумагами и функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи. | **Статья 694. Уменьшение налогооблагаемого дохода**  **…**   1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:   …  **3) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.** | Согласно статьи 6 Конституционного закона РК «О МФЦА», налоговый режим на территории МФЦА определяется Налоговым кодексом, за исключением некоторых изъятий. Прописывать отдельные исключения/льготы/послабления уже по действующим нормам считаем нецелесообразным. Налоговый кодекс распространяется на юридические и физические лица РК, в том числе на эмитентов и инвесторов МФЦА и не может противоречить Конституционному закону.  Налоговые льготы для инвесторов предусматриваются с целью развития организованного рынка ценных бумаг в РК, введение налоговых льгот для инвесторов на зарубежных площадках приведет к оттоку ликвидности местного рынка за рубеж |  |
|  | статья 696-1 | **Отсутствует** | Дополнить статей  «Статья 696 – 1 «Представление налоговой отчетности по специальному налоговому режиму с использованием фиксированного вычета»  1. Декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 31 марта месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.  2. Уплата в бюджет производится в течении 10 дней после срока предоставления декларации в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога.» | Дополнение сделано с целью конкретизации порядка и срока представления налоговой отчетности |  |
|  | подпункт1 пункта 2,  пункт 3  статьи 697 | Статья 697 Особенности налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции  2. Настоящим кодексом предусмотрены следующие  специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:  1) для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов;  …  3. Производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы по деятельности, на которые распространяется действие таких налоговых режимов, и при  соответствии условиям их применения, установленным настоящим  Кодексом, вправе самостоятельно выбрать один из следующих режимов налогообложения:  1) специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов (далее – специальный налоговый режим); | подпункт 1 пункта 2, пункт 3 статьи 697 изложить в следующей редакции  «1) для производителей сельскохозяйственной продукции **юридических лиц**;   1. Производители сельскохозяйственной продукции, **юридические лица**, на которые распространяется действие таких налоговых режимов, и при  соответствии условиям их применения, установленным настоящим  Кодексом, вправе самостоятельно выбрать один из следующих режимов налогообложения: 2. специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и **юридических лиц на основе единого сельскохозяйственного налога**   (далее – специальный налоговый режим);» | В связи со вступлением в ВТО прекращается действие 70% льготы для сельхозтоваропроизводителей в отношении НДС для юридических лиц сельхозтоваропроизводи—телей. В результате налоговая нагрузка увеличится до 3,3 раза.  Для создания паритетных условий по сравнению с условиями, предусмотренными налоговым законодательством Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков. |  |
|  | подпункт 1 пункта 2 статьи 698 | **Статья 698 Исчисление индивидуального подоходного налога по специальному налоговому режиму с использованием фиксированного вычета**  **2. Специальный налоговый режим распространяется на:**  **1) деятельность производителей сельскохозяйственной продукции по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной) переработке и реализации указанной продукции собственного производства;** | подпункт 1) пункт 2 статьи 698 изложить в следующей редакции  «1) деятельность производителей сельскохозяйственной продукции по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной) **при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких юридических лиц доля от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию переработки**;» | В связи со вступлением в ВТО прекращается действие 70% льготы для сельхозтоваропроизводителей в отношении НДС для юридических лиц сельхозтоваропроизводителей. В результате налоговая нагрузка увеличится до 3,3 раза.  Для создания паритетных условий по сравнению с условиями, предусмотренными налоговым законодательством Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков. |  |
|  | пункт 1 статьи 700 | **статья 700 Общие положения**  **1. Производители сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственные кооперативы, применяющие данный специальный налоговый режим, вправе уменьшить на 70 процентов суммы следующих налогов, подлежащих уплате в бюджет:**  **1) суммы корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) – по доходам от осуществления деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;**  **2) сумму социального налога по объектам налогообложения, связанным с осуществлением деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;**  **3) суммы налога на имущество, налога на транспортные средства по объектам налогообложения, используемым при осуществлении деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса.** | пункт 1 статьи 700 проекта изложить в следующей редакции  «1. Производители сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственные кооперативы, применяющие данный специальный налоговый режим, вправе уменьшить на 70 процентов суммы следующих налогов, подлежащих уплате в бюджет:  1) суммы корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) – по доходам от осуществления деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;  2) сумму социального налога по объектам налогообложения, связанным с осуществлением деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса;  **3) сумму налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с осуществлением деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса**  4) суммы налога на имущество, налога на транспортные средства по объектам налогообложения, используемым при осуществлении деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 настоящего Кодекса.» | В связи со вступлением в ВТО прекращается действие 70% льготы для сельхозтоваропроизводителей в отношении НДС для юридических лиц сельхозтоваропроизводителей. В результате налоговая нагрузка увеличится до 3,3 раза.  Для создания паритетных условий по сравнению с условиями, предусмотренными налоговым законодательством Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков. |  |
|  | Новый пункт 13 статьи 723 проекта | **Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию**  …  12. Если иное не установлено настоящим пунктом, для целей ведения раздельного налогового учета при исчислении корпоративного подоходного налога недропользователем по контрактной деятельности по каждому отдельному контракту на недропользование доход от реализации добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего только первичную переработку (обогащение), определяется исходя из цены их реализации с учетом соблюдения законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, но не ниже производственной себестоимости добытых углеводородов, минерального сырья и (или) товарной продукции, полученной в результате первичной переработки (обогащения), определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  В случае если в соответствии с законодательством Республики Казахстан о газе и газоснабжении сырой газ приобретается национальным оператором в рамках преимущественного права государства, то доход от реализации такого сырого газа определяется недропользователем в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса.  При реализации недропользователем добытой нефти на экспорт, в случае, если мировая цена нефти, на дату реализации такой нефти, ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса.  В случае передачи добытых углеводородов и (или) минерального сырья, прошедшего первичную переработку (обогащение), для последующей переработки другому юридическому лицу (без перехода права собственности) и (или) структурному или иному технологическому подразделению в рамках одного юридического лица или использования на собственные производственные нужды недропользователь определяет доход по такой операции по фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.  Если сырой газ добывается попутно с нефтью, производственная себестоимость добычи такого сырого газа определяется по следующей формуле:  (GP1 \* 0,857)  GF \* ------------------------- \* r  OP + (GP1 \* 0,857)  CP = ----------------------------------------, где:  GP1  CP - производственная себестоимость добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге за тысячу кубических метров;  СF - производственная себестоимость добычи углеводородов, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тенге;  GP1 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде, по которому международные стандарты финансовой отчетности и требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предусматривают определение себестоимости в тысячах кубических метрах;  OP - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  0,857 - коэффициент перевода тысячи кубических метров сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в тонны;  r - стоимостный коэффициент, определяемый по формуле:  GP2 \* AEPG  r = --------------------, где:  OP \* AEPO  GP2 - объем добычи сырого газа, добываемого попутно с нефтью, в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тысячах кубических метрах;  OP - объем добычи нефти в рамках контракта на недропользование в текущем налоговом периоде в тоннах;  AEPG - средневзвешенная экспортная цена товарного газа на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке товарного газа от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тысячу кубических метров;  AEPO - средневзвешенная экспортная цена нефти на границе Республики Казахстан за соответствующий налоговый период, рассчитываемая по данным уполномоченных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, за вычетом расходов по транспортировке нефти от недропользователя до границы Республики Казахстан, определяемых на основании тарифов в тенге за тонну.  При этом в совокупный годовой доход по внеконтрактной деятельности недропользователя относится сумма, равная разнице между фактически полученным доходом от реализации продукции, полученной в результате такой последующей переработки, и суммой дохода, включаемого в совокупный годовой доход по контрактной деятельности недропользователя, исчисленной в соответствии с настоящим пунктом.  Для целей настоящего раздела иным технологическим подразделением юридического лица признается обогатительная фабрика, перерабатывающий, производственный или металлургический цех (завод). | Статью 723 проекта дополнить новым пунктом 13 следующего содержания:  «13. Если коэффициент отклонения между ценой реализации недропользователем добытой нефти на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации и (или) передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный **на территории Республики Казахстан, и ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.» на ближайшую дату следующего месяца, предшествующую дате реализации нефти недропользователем на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации и (или) передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, превышает одну целую две десятых, то доход недропользователя определяется исходя из такой цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.».**  **В случае реализации нефти на условиях, когда недропользователь предоставит нефть в распоряжение покупателя непосредственно на своем месторождении и не несет никаких расходов и рисков в связи с ее доставкой до места назначения, то такой доход определяется исходя из цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.», приведенной в сопоставимые условия поставки.**  **Для целей настоящего пункта ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.», является цена на условиях CPT Акжайык (Атырау), FCA Чимкент, FCA Павлодар, соответственно.**  **Коэффициент отклонения рассчитывается по следующей формуле:**  **К откл = Ц 2 / Ц 1, где:**  **К откл – коэффициент отклонения;**  **Ц 2 - цена реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.»;**  Ц 1 - цена реализации нефти недропользователем третьему лицу для последующей реализации на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан.  При реализации недропользователем добытой нефти на экспорт, в случае, если мировая цена нефти, на дату реализации такой нефти, ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса.». | В целях обеспечения прозрачности налогообложения недропользователей и исключения пробела по определению дохода недропользователя в случае отклонения между ценой реализации добытой нефти при реализации для переработки на нефтеперерабатывающем заводе, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей реализации и (или) передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, и ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus  Рынок Каспия». |  |
|  | Статья 723 проекта | Статья 723. Особенности налогового учета операций по недропользованию  Пункт 12.  …  **Отсутствует** | Пункт 12 статьи 723 проекта дополнить частями 7,8 9 и 10 следующего содержания:  « В случае реализации добытой нефти недропользователем-юридическим лицом, в котором 60% и более простых акций прямо или косвенно принадлежат национальной компании по недропользованию, на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, доход от реализации такой нефти определяется недропользователем в соответствии со статьей 227 настоящего Кодекса. Для подтверждения данной реализации недропользователь обязан иметь документы, перечисленные в части первой пункта 4 статьи 739 настоящего Кодекса.  При этом в случае, если коэффициент отклонения между ценой реализации таким недропользователем добытой нефти на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, и ценой реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.» за месяц, соответствующий дате реализации нефти указанного недропользователя, превышает одну целую две десятых, то доход недропользователя определяется исходя из цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.».  При реализации нефти на условиях, когда такой недропользователь предоставит нефть в распоряжение покупателя непосредственно на своем месторождении и не несет никаких расходов и рисков в связи с ее доставкой до места назначения, то такой доход определяется исходя из цены реализации нефти, публикуемой в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.», приведенной в сопоставимые условия поставки.  Цена реализации нефти, публикуемая в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.» определяется как произведение среднего значения между минимальной и максимальной значениями котировок, публикуемых в данном источнике на условиях CPT Акжайык (Атырау), FCA Чимкент, FCA Павлодар и среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за соответствующий месяц.  Коэффициент отклонения рассчитывается по следующей формуле:  К откл = Ц 2 / Ц 1, где:  К откл – коэффициент отклонения;  Ц 2 – цена реализации нефти, публикуемая в источнике «Argus Рынок Каспия» компании «Argus Media Ltd.»;  Ц 1 - цена реализации добытой нефти недропользователем-юридическим лицом, в котором 60% и более простых акции прямо или косвенно принадлежат национальной компании по недропользованию на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан, либо третьему лицу для последующей передачи на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан.» | В целях обеспечения национальной безопасности и недопущения неконтролируемого роста цен на нефтепродукты отечественные недропользователи Казахстана, в частности дочерние компании Национальной компании по недропользованию АО «КазМунайГаз», имеют обязательства по бесперебойной загрузке отечественных перерабатывающих заводов.  В соответствии с п. 12 ст. 723 проекта Налогового кодекса недропользователь при определении своих налоговых обязательств признает доход от реализации добытого сырья исходя из сложившихся цен, **но не ниже их себестоимости.**  Нефтеперерабатывающие заводы Казахстана не могут приобретать нефть дочерних компаний КМГ по цене, соответствующей их производственной себестоимости. И в результате у недропользователя, в этом случае, возникают двойные потери: за счет реализации на НПЗ ниже себестоимости и, второе, за счет признания «вмененного» дохода и уплаты «воздушных» налогов по ним.  При этом, в соответствии с п. 12 ст. 723 проекта Налогового кодекса, при реализации **газа национальному оператору**, а также **нефти на экспорт** предусмотрено отражение доходов исходя из фактических цен их реализации.  Предлагаем аналогичное условие предусмотреть для недропользователей – дочерних компаний АО «КазМунайГаз», реализующих нефть на нефтеперерабатывающий завод, расположенный на территории Республики Казахстан. |  |