|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| [**Гражданский кодекс**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K940001000_#z5961) **Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года** |
|  | Статья 19 | **Статья 19.** Предпринимательская деятельность граждан**…****4. Обязательной государственной регистрации подлежат индивидуальные предприниматели, которые отвечают одному из следующих условий:****1) используют труд наемных работников на постоянной основе;****2) имеют от предпринимательской деятельности совокупный годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством, в размере, превышающем необлагаемый налогом размер совокупного годового дохода, установленный для физических лиц законодательными актами Республики Казахстан, за исключением лиц, указанных в пункте 4-1 настоящей статьи.****Деятельность перечисленных индивидуальных предпринимателей без государственной регистрации запрещается.** **4-1. Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении установленных налоговым законодательством Республики Казахстан следующих доходов:****1) облагаемых у источника выплаты;****2) имущественного дохода;****3) прочих доходов.**… | **Статья 19.** Предпринимательская деятельность граждан…**4. Физические лица подлежат обязательной государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.****4-1. Исключить.****…** |  |
| **Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года** |
|  | Статья 246 | **Статья 246.** Составление аудитором и аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета, а также недостоверного аудиторского заключения по налогам**…**5. Составление аудиторской организацией недостоверного аудиторского заключения по налогам –**влечет штраф на аудиторскую организацию в размере двухсот месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без такового.**6. Действие, предусмотренное частью пятой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, –**влечет штраф на аудиторскую организацию в размере двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением лицензии на осуществление аудиторской деятельности.****…** | **Статья 246.** Составление аудитором и аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета, а также недостоверного аудиторского заключения по налогам**…**5. Составление аудиторской организацией недостоверного аудиторского заключения по налогам –влечет штраф на аудиторскую организацию в размере двухсот месячных расчетных показателей, **в случае ликвидации юридического лица или снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя, в отношении которых проведен аудит по налогам – в размере двухсот процентов от суммы договора на проведение аудита по налогам, но не менее двухсот месячных расчетных показателей.**6. Действие, предусмотренное частью пятой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, –влечет штраф на аудиторскую организацию в размере двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей, **в случае ликвидации юридического лица или снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя, в отношении которых проведен аудит по налогам – в размере двухсот пятидесяти процентов от суммы договора на проведение аудита по налогам, но не менее двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей.****…**     |  В рамках гуманизации административной отвественности в отношений аудиторских организаций |
|  | Статья 266 | **Статья 266.** Нарушение ограничений, установленных законодательными актами Республики Казахстан, по проведению платежейОсуществление **юридическими лицами** платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на суммусвыше одной тысячи месячных расчетных показателей **в пользу другого юридического лица –**влечет штраф на юридическое лицо,осуществившее платеж, в размере пяти процентов от суммы платежа. | **Статья 266.** Нарушение ограничений, установленных законодательными актами Республики Казахстан, по проведению платежейОсуществлениеплатежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей **между:****1) юридическими лицами;****2) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;****3) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и юридическими лицами –**влечет штраф на юридическое лицо **или индивидуального предпринимателя,** осуществившее платеж, в размере пяти процентов от суммы платежа. |  |
|  | Статья 272 | **Статья 272.** Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом…**3. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, выразившееся в непредставлении в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, отчетности по мониторингу, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, –****влечет штраф на крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, в размере пятисот пятидесяти месячных расчетных показателей.****…** | **Статья 272.** Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом…**3. Исключить.****…** | В связи с исключением обязанности крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, по предоставлению отчетности по мониторингу на периодической основе  |
|  | Статья 273 | **Статья 273**. Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании1. Непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по мониторингу сделок в срок, установленный законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также непредставление в срок, установленный уполномоченным органом, либо отказ в представлении налогоплательщиком документов (в том числе в электронном виде), необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, –влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства – в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства – в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей.… | **Статья 273.** **Непредставление, отказ в представлении отчетности по мониторингу сделок,** **отчетности по трансфертному ценообразованию, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании****1. Непредставление, отказ в представлении налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по мониторингу сделок, отчетности по трансфертному ценообразованию, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, в срок, установленный** **законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, -** влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей.… | **Вводится в действие с 1 января 2019 года**В связи с введением обязанности по представлению трехуровневой отчетности с учетом отчета 13 ОЭСР с 2019 года  |
|  | Статья 278 | **Статья 278.** Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет…3. Превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более двадцати процентов, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, -влечет штраф в размере **сорока** процентов от суммы превышения фактического налога.Примечания.1. Для целей части первой настоящей статьи при определении суммы административного взыскания по начисленной сумме налога на добавленную стоимость учитывается сумма переплаты по налогу на добавленную стоимость по лицевому счету налогоплательщика на дату установленного срока уплаты налога на добавленную стоимость за налоговый период.В случае налоговой проверки более одного налогового периода сумма переплаты по лицевому счету на дату установленного срока уплаты за каждый последующий налоговый период определяется с учетом начисленной и (или) уменьшенной суммы налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды, включенные в данную налоговую проверку.…4. Для целей части третьей настоящей статьи при определении превышения не учитывается превышение, образовавшееся в связи с произведенной корректировкой налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с пунктом 3 статьи 335 **и (или) подпунктом 1) пункта 3 статьи 338** Налогового кодекса Республики Казахстан.… | **Статья 278.** Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет…3. Превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более двадцати процентов, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, -влечет штраф в размере **двадцати** процентов от суммы превышения фактического налога.Примечания.1. Для целей части первой настоящей статьи при определении суммы административного взыскания по начисленной сумме налога на добавленную стоимость учитывается сумма переплаты по налогу на добавленную стоимость по лицевому счету налогоплательщика на дату установленного срока уплаты налога на добавленную стоимость за налоговый период.В случае налоговой проверки более одного налогового периода сумма переплаты по лицевому счету на дату установленного срока уплаты за каждый последующий налоговый период определяется с учетом начисленной и (или) уменьшенной суммы налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды, включенные в данную налоговую проверку.…4. Для целей **части третьей** настоящей статьи при определении превышения не учитываются:превышение, образовавшееся в связи с произведенной корректировкой налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с пунктом 3 статьи 335 и (или) подпунктом 1) пункта 3 статьи 338 Налогового кодекса Республики Казахстан, **корпоративный подоходный налог, исчисленный с суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, определяемой в соответствии со статьей 298 Налогового кодекса Республики Казахстан.****…** |  **Вводится в действие с 1 января 2018 года**В Послании Президента РК Н.А. Назарбаева народу Казахстана от 31 января 2017 года Правительству РК поручено **гуманизировать административное и уголовное законодательство**. При этом Главой государства отмечено, что административные штрафы должны быть **справедливыми и соразмерными совершенному правонарушению**.Штраф в размере 40% от суммы превышения фактического налога является чрезмерной мерой ответственности и в какой-то мере дискриминирующей мерой, т.к. государство наказывает налогоплательщика за просчеты в прогнозных данных. Данные положения Кодекса об административных правонарушениях не учитывают возможные резкие ценовые колебания на рынках. И если резкие непрогнозируемые скачки цен произойдут, например в третьей декаде декабря отчетного налогового периода (т.е. после 20 декабря), то может сложиться ситуация, когда налогоплательщик, не нарушая и не имея намерений нарушить требования законодательства, вынужден будет оплатить значительный штраф, что означает изъятие средств из оборота.Причиной этому могут являться особенности ценообразования на отгружаемую продукцию, предусматривающие, например, когда окончательные цены становятся известны только в момент передачи права собственности. Из-за сложной и длинной логистики часто момент перехода права собственности наступает через 2-3 месяца. В результате при расчете авансовых платежей за налоговый период налогоплательщик не в состоянии учесть этот непрогнозируемый всплеск цен (который ему может стать известен либо только после после 20 декабря, либо в первом квартале следующего налогового периода). Соответственно, в этой ситуации у такого налогоплательщика нет никакой возможности внести изменения в расчет авансовых платежей за отчетный налоговый период.В этой связи с учетом поручения Главы государства предлагается изменить санкцию части 3 статьи 278 КоАП с сорока до двадцати процентов от суммы превышения фактического налога. |
|  | Статья 281. |       Статья 281. Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции1. Нарушение правил **оформления сопроводительных накладных**, декларирования отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции,а равно непредставление либо несвоевременное представление **сопроводительных накладных, а также** деклараций по производству иобороту отдельных видовнефтепродуктови подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции, –влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, насубъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере сорока пяти, насубъектов среднего предпринимательства – в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства – в размере **ста** месячных расчетных показателей.... 5. Нарушение условий производства и (или) оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции, совершенное в виде:      **2) оборота отдельных видов нефтепродуктов без сопроводительных накладных;** | Статья 281. Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции1. Нарушение правил декларирования отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции, а равно непредставление либо несвоевременное представление деклараций по производству и обороту отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции, –влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере сорока пяти, на субъектов среднего предпринимательства – в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства – в размере ста месячных расчетных показателей.…5. Нарушение условий производства и (или) оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением биотоплива, этилового спирта и алкогольной продукции, совершенное в виде:    **2) исключить**  |  |
|  | Статья 282. | Статья 282. Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции      1. Нарушение правил представления деклараций по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции, **правил оформления и использования сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию**, а равно непредставление деклараций по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции, **а также сопроводительных накладных на этиловый спирт и алкогольную продукцию** -  влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства - в размере тридцати пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере ста месячных расчетных показателей 3. Нарушение условий оборота и перемещения этилового спирта и алкогольной продукции, совершенное в виде: 1) хранения и реализации алкогольной продукции вне мест, установленных законами Республики Казахстан;      2) оборота алкогольной продукции в комбинированной полимерной таре, в том числе в картонной упаковке с полиэтиленовым покрытием и фольгированном полиэтиленовом пакете, помещенном в картонную коробку, а равно в грязных, деформированных, с явными признаками боя, с поврежденной укупоркой бутылках, а также имеющей общее помутнение, посторонние включения, осадок (кроме коллекционных вин);      3) оборота алкогольной продукции в жестяной таре (кроме пива и слабоградусных ликероводочных изделий с крепостью менее двенадцати процентов), в бутылках без этикеток и пластиковых емкостях (за исключением розлива пива);      4) розничной реализации водок и водок особых, крепких ликероводочных изделий ниже минимальных розничных цен, установленных Правительством Республики Казахстан;      5) хранения и оптовой реализации алкогольной продукции двумя и более лицензиатами в одном складском помещении;      6) хранения и реализации без наличия приборов, определяющих элементы защиты учетно-контрольных марок и (или) считывающих информацию с учетно-контрольных марок алкогольной продукции, подлежащей маркировке учетно-контрольными марками; **7) оборота и перемещения этилового спирта и (или) алкогольной продукции без наличия сопроводительных накладных,** - влечет штраф на физических лиц в размере пятидесяти, на субъектов малого предпринимательства - в размере семидесяти пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере ста пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере двухсот, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, - в размере шестисот месячных расчетных показателей, с конфискацией подакцизных товаров, явившихся непосредственным предметом правонарушения…8. Неуплата **ежегодного лицензионного сбора** в сроки и размерах, которые установлены [Кодексом](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z4720)Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), -влечет штраф насубъектов малого предпринимательства в размере **ста пятидесяти**, на субъектов среднего предпринимательства - в размере **двухсот**, на субъектов крупного предпринимательства - в размере **семисот** месячных расчетных показателей, **с приостановлением действия лицензии на соответствующий вид деятельности**. | Статья 282. Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции      1. Нарушение правил представления деклараций по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции, а равно непредставление деклараций по производству и обороту этилового спирта и алкогольной продукции -  влекут штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства - в размере тридцати пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере ста месячных расчетных показателей3. Нарушение условий оборота и перемещения этилового спирта и алкогольной продукции, совершенное в виде:     1) хранения и реализации алкогольной продукции вне мест, установленных законами Республики Казахстан;      2) оборота алкогольной продукции в комбинированной полимерной таре, в том числе в картонной упаковке с полиэтиленовым покрытием и фольгированном полиэтиленовом пакете, помещенном в картонную коробку, а равно в грязных, деформированных, с явными признаками боя, с поврежденной укупоркой бутылках, а также имеющей общее помутнение, посторонние включения, осадок (кроме коллекционных вин);      3) оборота алкогольной продукции в жестяной таре (кроме пива и слабоградусных ликероводочных изделий с крепостью менее двенадцати процентов), в бутылках без этикеток и пластиковых емкостях (за исключением розлива пива);      4) розничной реализации водок и водок особых, крепких ликероводочных изделий ниже минимальных розничных цен, установленных Правительством Республики Казахстан;      5) хранения и оптовой реализации алкогольной продукции двумя и более лицензиатами в одном складском помещении;      6) хранения и реализации без наличия приборов, определяющих элементы защиты учетно-контрольных марок и (или) считывающих информацию с учетно-контрольных марок алкогольной продукции, подлежащей маркировке учетно-контрольными марками; **7) исключить**влечет штраф на физических лиц в размере пятидесяти, на субъектов малого предпринимательства - в размере семидесяти пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере ста пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере двухсот, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, - в размере шестисот месячных расчетных показателей, с конфискацией подакцизных товаров, явившихся непосредственным предметом правонарушения…8. Неуплата **платы за пользование лицензией** в сроки и размерах, которые установлены [Кодексом](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z4720) Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), -влечет штраф на субъектов малого предпринимательства в размере **пятидесяти**, на субъектов среднего предпринимательства - в размере **ста**, на субъектов крупного предпринимательства - в размере **трехсот** месячных расчетных показателей. |  |
|  | Статья 285 | **Статья 285.** Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан**…**3. Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством, совершенное в виде:**…**4) неуведомления уполномоченного органа о приостановлении начисления вознаграждения физическому лицу, состоящему на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическому лицу при прекращении признания доходов в виде вознаграждения по выданному кредиту (займу) – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;**5) отсутствует;****…**влечет штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.**…**  | **Статья 285.** Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан**…**3. Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством, совершенное в виде:**…**4) неуведомления уполномоченного органа о приостановлении начисления вознаграждения физическому лицу, состоящему на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическому лицу при прекращении признания доходов в виде вознаграждения по выданному кредиту (займу) – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;**5) непредставления органам государственных доходов по налогоплательщикам, осуществляющим коллекторскую деятельность, сведений по договорам уступки права требования - не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом;****…**влечет штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.**…**  | Административная ответственость введена за нарушения обязанностей, установленных в соотвествии со статьей 89 проекта Налогового кодекса. |
|  | Статья 285-1 | **Статья 285-1.** Неисполнение кастодианами, единым регистратором, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющими инвестиционным портфелем, страховыми организациями обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан1. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление кастодианами, единым регистратором, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, сведений о наличии счетов для учета ценных бумаг, открытым физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, а также об остатках и движении ценных бумаг по этим счетам –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.2. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление кастодианами, управляющими инвестиционным портфелем, сведений о наличии активов, за исключением указанных в части первой настоящей статьи, принадлежащих физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.3. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление страховыми организациями, осуществляющими деятельность в отрасли "страхование жизни", сведений о заключенных договорах накопительного страхования, выгодоприобретателями по которым являются физические лица-нерезиденты, –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.**4. Отсутствует.** | **Статья 285-1.** Неисполнение кастодианами, единым регистратором, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющими инвестиционным портфелем, страховыми организациями, **коллекторскими агенствами** обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан1. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление кастодианами, единым регистратором, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, сведений о наличии счетов для учета ценных бумаг, открытым физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, а также об остатках и движении ценных бумаг по этим счетам –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.2. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление кастодианами, управляющими инвестиционным портфелем, сведений о наличии активов, за исключением указанных в части первой настоящей статьи, принадлежащих физическим лицам-нерезидентам, юридическим лицам-нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.3. Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление страховыми организациями, осуществляющими деятельность в отрасли "страхование жизни", сведений о заключенных договорах накопительного страхования, выгодоприобретателями по которым являются физические лица-нерезиденты, –влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.**4.** **Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление коллекторскими агентствами, сведений по договорам уступки права требования, –****влекут штраф в размере тридцати месячных расчетных показателей.** | Административная ответственость введена за нарушения обязанностей, установленных в соотвествии со статьей 93 проекта Налогового кодекса. |
|  | Статья 288 | **Статья 288.** Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц…**5. Отсутствует.****6. Отсутствует.** | **Статья 288.** Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц…**5. Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, в отношении непредставления, несвоевременного представления, недостоверного представления или неполного представления налоговых регистров в рамках налогового мониторинга –****на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятисот месячных расчетных показателей.****6. Действия (бездействие), предусмотренные частью пятой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -****на субъектов среднего предпринимательства - в размере пятисот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере тысячи месячных расчетных показателей.** | В связи с исключением обязанности крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, по предоставлению отчетности по мониторингу на периодической основе |
|  | Статья 684 | Статья 684. Суды1. Судьи специализированных районных и приравненных к ним административных судов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 73, 74, 75 (частями первой, второй, пятой и шестой), 76, 77, 78, 79, 80 (частью четвертой), 81 (частью второй), 82 (частью второй), 82-1, 85, 86 (частью четвертой), 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 139 (частью второй), 145, 149, 150, 151 (частью второй), 153, 154, 158, 159, 160 (частью второй), 169 (частями второй, седьмой, десятой, одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой), 170 (частями седьмой, девятой, десятой, одиннадцатой и двенадцатой), 171, 173, 174 (частью второй), 175, 175-1, 176, 182, 183, 184, 185, 187 (частями второй, третьей, четвертой и пятой), 189, 190 (частями второй, третьей и четвертой), 191, 193 (частями второй и третьей), 199 (частью второй), 200, 211 (частью первой), 214, 216, 219, 233 (частью третьей), 235, 236, 237, 239-1, 245, 246, 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (частями шестой, девятой, одиннадцатой), 251, 252 (частью второй), 281 (частями четвертой, пятой и шестой), 282 (частями третьей, четвертой, шестой, седьмой, девятой, одиннадцатой и тринадцатой), 283, **283-1**, 294 (частями первой и второй), 296 (частью второй), 299 (частью второй), 310, 311, 312 (частью второй), 313, 314, 316 (частью второй), 317 (частью четвертой), 317-1 (частью второй), 317-2 (частью второй), 319, 320 (частями первой, второй и третьей), 326 (частями третьей и четвертой), 333 (частью второй), 356 (частью четырнадцатой), 357, 360 (частью первой), 382 (частями второй и третьей), 383 (частями третьей и четвертой), 385 (частью второй), 389, 392 (частью третьей), 395 (частью второй), 396 (частью второй), 397 (частью четвертой), 398, 399 (частями второй и третьей), 400 (частью второй), 401 (частями шестой и седьмой), 402 (частью четвертой), 404 (частью девятой), 405 (частью первой), 407 (частями второй и третьей), 409 (частью седьмой), 410-1, 413, 414, 415 (частью второй), 416, 417 (частями первой и шестой), 419 (частью второй), 422, 423 (частью второй), 424 (частями третьей и пятой), 425 (частью второй), 426 (частями второй и третьей), 427, 433 (частью второй), 434, 436, 439, 440 (частями четвертой и пятой), 443 (частью второй), 444 (частью первой), 445, 445-1, 446, 449 (частями второй и третьей), 450, 451, 452 (частями третьей, четвертой и шестой), 453, 454 (частью второй), 455 (частью четвертой), 456, 456-1, 460-1 (частями второй и третьей), 461, 462, 463, 464 (частью второй), 465, 467, 469 (частью второй), 470 (частью второй), 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 488, 489 (частями второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой и восьмой), 489-1, 490, 495 (частью второй), 496 (частями второй и третьей), 498, 506, 507, 508, 509, 512 (частью второй), 513 (частью второй), 514 (частью второй), 516, 517 (частями второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой), 528 (частью первой), 532, 541, 543 (частями первой и третьей), 544, 545, 548 (частью второй), 549, 550, 551 (частью второй), 552 (частью второй), 563 (частью второй), 564 (частью пятой), 569 (частями первой, второй и четвертой), 583 (частью второй), 590 (частью четвертой), 596 (частями третьей и пятой), 603 (частями первой и второй), 604 (частью второй), 605 (частью второй), 606 (частью второй), 607 (частью второй), 608, 610, 611 (частями второй и третьей), 613 (частями первой, второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой), 615 (частью четвертой), 618, 621 (частью третьей), 636 (частью второй), 637 (частями восьмой, девятой, десятой и тринадцатой), 638 (частью второй), 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи.**…** | Статья 684. Суды1. Судьи специализированных районных и приравненных к ним административных судов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 73, 74, 75 (частями первой, второй, пятой и шестой), 76, 77, 78, 79, 80 (частью четвертой), 81 (частью второй), 82 (частью второй), 82-1, 85, 86 (частью четвертой), 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 139 (частью второй), 145, 149, 150, 151 (частью второй), 153, 154, 158, 159, 160 (частью второй), 169 (частями второй, седьмой, десятой, одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой), 170 (частями седьмой, девятой, десятой, одиннадцатой и двенадцатой), 171, 173, 174 (частью второй), 175, 175-1, 176, 182, 183, 184, 185, 187 (частями второй, третьей, четвертой и пятой), 189, 190 (частями второй, третьей и четвертой), 191, 193 (частями второй и третьей), 199 (частью второй), 200, 211 (частью первой), 214, 216, 219, 233 (частью третьей), 235, 236, 237, 239-1, 245, 246, 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (частями шестой, девятой, одиннадцатой), 251, 252 (частью второй), 281 (частями четвертой, пятой и шестой), 282 (частями третьей, четвертой, шестой, седьмой, девятой, одиннадцатой и тринадцатой), 283, 294 (частями первой и второй), 296 (частью второй), 299 (частью второй), 310, 311, 312 (частью второй), 313, 314, 316 (частью второй), 317 (частью четвертой), 317-1 (частью второй), 317-2 (частью второй), 319, 320 (частями первой, второй и третьей), 326 (частями третьей и четвертой), 333 (частью второй), 356 (частью четырнадцатой), 357, 360 (частью первой), 382 (частями второй и третьей), 383 (частями третьей и четвертой), 385 (частью второй), 389, 392 (частью третьей), 395 (частью второй), 396 (частью второй), 397 (частью четвертой), 398, 399 (частями второй и третьей), 400 (частью второй), 401 (частями шестой и седьмой), 402 (частью четвертой), 404 (частью девятой), 405 (частью первой), 407 (частями второй и третьей), 409 (частью седьмой), 410-1, 413, 414, 415 (частью второй), 416, 417 (частями первой и шестой), 419 (частью второй), 422, 423 (частью второй), 424 (частями третьей и пятой), 425 (частью второй), 426 (частями второй и третьей), 427, 433 (частью второй), 434, 436, 439, 440 (частями четвертой и пятой), 443 (частью второй), 444 (частью первой), 445, 445-1, 446, 449 (частями второй и третьей), 450, 451, 452 (частями третьей, четвертой и шестой), 453, 454 (частью второй), 455 (частью четвертой), 456, 456-1, 460-1 (частями второй и третьей), 461, 462, 463, 464 (частью второй), 465, 467, 469 (частью второй), 470 (частью второй), 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 488, 489 (частями второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой и восьмой), 489-1, 490, 495 (частью второй), 496 (частями второй и третьей), 498, 506, 507, 508, 509, 512 (частью второй), 513 (частью второй), 514 (частью второй), 516, 517 (частями второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой), 528 (частью первой), 532, 541, 543 (частями первой и третьей), 544, 545, 548 (частью второй), 549, 550, 551 (частью второй), 552 (частью второй), 563 (частью второй), 564 (частью пятой), 569 (частями первой, второй и четвертой), 583 (частью второй), 590 (частью четвертой), 596 (частями третьей и пятой), 603 (частями первой и второй), 604 (частью второй), 605 (частью второй), 606 (частью второй), 607 (частью второй), 608, 610, 611 (частями второй и третьей), 613 (частями первой, второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой), 615 (частью четвертой), 618, 621 (частью третьей), 636 (частью второй), 637 (частями восьмой, девятой, десятой и тринадцатой), 638 (частью второй), 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи.**…** | Редакционная поправка по исключению компетенции суда рассматривать дела об административном правонарушении за не оформление СНТ и несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в СНТ при перемещении товаров, предусмотренные статьей 283-1 КоАП РК  |
|  | Статья 720 | Статья 720. Органы государственных доходов1. Органы государственных доходов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 91 (частями шестой, седьмой и восьмой), 92 (частями второй, третьей и четвертой), 151 (частью первой), 152, 155, 157, 174 (частями первой, третьей и четвертой), 177, 178, 179, 180, 181, 194, 195, 196, 203, 205, 221, 233 (частью первой), 239 (частями первой и второй), 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита по налогам), 266, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 280-1, 281 (частями первой, второй и третьей), 282 (частями первой, второй, пятой, восьмой, десятой и двенадцатой), 284, 285, 285-1, 286, 287, 288, 460-1 (частью первой), 460-2, 464 (частью первой), 471, 472, 473, 474, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528 (частями второй и третьей), 529, 530, 531, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 542, 543 (частью второй), 546, 547, 548 (частью первой), 551 (частями первой и третьей), 552 (частью первой), 553, 554, 555, 556, 557, 558 и 571 настоящего Кодекса.… | Статья 720. Органы государственных доходов1. Органы государственных доходов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 91 (частями шестой, седьмой и восьмой), 92 (частями второй, третьей и четвертой), 151 (частью первой), 152, 155, 157, 174 (частями первой, третьей и четвертой), 177, 178, 179, 180, 181, 194, 195, 196, 203, 205, 221, 233 (частью первой), 239 (частями первой и второй), 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита по налогам), 266, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 280-1, 281 (частями первой, второй и третьей), 282 (частями первой, второй, пятой, восьмой, десятой и двенадцатой), **283-1,** 284, 285, 285-1, 286, 287, 288, 460-1 (частью первой), 460-2, 464 (частью первой), 471, 472, 473, 474, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528 (частями второй и третьей), 529, 530, 531, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 542, 543 (частью второй), 546, 547, 548 (частью первой), 551 (частями первой и третьей), 552 (частью первой), 553, 554, 555, 556, 557, 558 и 571 настоящего Кодекса.… | Редакционная поправка, устанавливает компетенцию органа государственных доходов рассматривать дела об административном правонарушении за не оформление СНТ и несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в СНТ при перемещении. |
|  | Статья 821  | Статья 821. Виды решений по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении…5. Постановление о прекращении производства по делу выносится в случаях:…4) отсутствует. | Статья 821. Виды решений по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении…5. Постановление о прекращении производства по делу выносится в случаях:…4) одновременного соблюдения следующих условий:согласия лица, состоящего на горизонтальном мониторинге в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, с уведомлением по результатам горизонтального мониторинга;отсутствия факта обжалования в судебном порядке уведомления по результатам горизонтального мониторинга. | В связи с внедрением института Горизонтального мониторинга |
| [**Предпринимательский кодекс**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375#z0) **Республики Казахстан от 29 октября 2015 года** |
|  | Статья 35 | **Статья 35.** Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей1. Государственная регистрация физических лиц, осуществляющих частное предпринимательство без образования юридического лица, заключается в постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя в органе государственных доходов по месту нахождения, заявленному при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.2. Обязательной государственной регистрации **подлежат индивидуальные предприниматели,** которые отвечают одному из следующих условий:1) используют труд наемных работников на постоянной основе;2) имеют от частного предпринимательства совокупный годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в размере, превышающем **не облагаемый налогом размер совокупного годового дохода, установленный для физических лиц законами Республики Казахстан.**Деятельность перечисленных индивидуальных предпринимателей без государственной регистрации запрещается, за исключением лиц, указанных в [пункте 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375#z422) настоящей статьи, а также случаев, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.3. Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении следующих доходов, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан:**1) облагаемых у источника выплаты;**2) имущественного дохода;**3) прочих доходов.** | **Статья 35.** Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей1. Государственная регистрация физических лиц, осуществляющих частное предпринимательство без образования юридического лица, заключается в постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя в органе государственных доходов по месту нахождения, заявленному при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.2. Обязательной государственной регистрации **в качестве** **индивидуального предпринимателя подлежат физические лица,** которые отвечают одному из следующих условий:1) используют труд наемных работников на постоянной основе;2) имеют от частного предпринимательства годовой доход, исчисленный в соответствии с [налоговым законодательством](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z1004) Республики Казахстан, в размере, превышающем **12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.**Деятельность перечисленных индивидуальных предпринимателей без государственной регистрации запрещается, за исключением лиц, указанных в [пункте 3](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375#z422) настоящей статьи, а также случаев, предусмотренных [налоговым законодательством](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z997) Республики Казахстан.3. Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении следующих доходов, установленных [налоговым законодательством](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z1898) Республики Казахстан:**1) доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;**2) имущественного дохода;**3) доходов из источников за пределами Республики Казахстан;****4) доходов домашних работников в соответствии с трудовым** [**законодательством**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000414#z33) **Республики Казахстан, получающих доходы от лиц, не являющихся налоговыми агентами;****5) доходов граждан Республики Казахстан, получающих доход работника по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, консульскими учреждениями иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан, не являющимися налоговыми агентами;****6) доходов граждан Республики Казахстан, получающих доход работника по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, заключенным с международными и государственными организациями, зарубежными и казахстанскими неправительственными общественными организациями и фондами, освобожденными от обязательства по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;****7) доходов трудовых иммигрантов, являющихся домашними работниками-резидентами Республики Казахстан, полученных (подлежащих получению) по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;****8) доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов в соответствии с** [**Законом**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1100000401#z0) **Республики Казахстан «О медиации», от лиц, не являющихся налоговыми агентами;****9) доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в том числе в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством.****В целях применения настоящего пункта налоговым агентом признается лицо, определенное налоговым законодательством Республики Казахстан.** |  |
|  | Статья 38 | **Статья 38.** Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя…2. В принудительном порядке деятельность индивидуального предпринимателя прекращается по решению суда в случаях:…**7) отсутствует.** **…** | **Статья 38.** Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя…2. В принудительном порядке деятельность индивидуального предпринимателя прекращается по решению суда в случаях:**...****7) установленных** **налоговым законодательством Республики Казахстан, предусматривающих прекращение деятельности в принудительном порядке.****…** | **Вводятся в действие с 01.01.2018г.**Приведение в соответствие в связи с вводом новой нормы по прекращению деятельности в принудительном порядке (ст.580-1 Налогового кодекса) |
|  | Статья 44 | **Статья 44.** Особенности создания крестьянского или фермерского хозяйства…**2. При регистрации крестьянского или фермерского хозяйства, основанного на совместном предпринимательстве, свидетельство о государственной регистрации выдается на главу крестьянского или фермерского хозяйства. К свидетельству прилагается список членов крестьянского или фермерского хозяйства, заверенный органом государственных доходов.****…** | **Статья 44.** Особенности создания крестьянского или фермерского хозяйства…**2. Исключить.****…** | **Вводятся в действие с 01.01.2018г.**Приведение в соответствие ввиду упразднения требования по выдаче свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя по причине перевода государственной услуги на уведомительный порядок *(статья 37 ПК РК*  *исключена* *Законом* *РК от 29.03.16 г. № 479-V)*. |
|  | Статья 116 | **Статья 116.** Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства…3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:…7) установление минимальных цен на **этиловый спирт, изготовленный из пищевого и непищевого сырья, и** алкогольную продукцию (кроме пива);8) установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром;… | **Статья 116.** Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства…3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:…7) установление минимальных цен на алкогольную продукцию (кроме пива);8) установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы;**… | В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 июля 1999 года N 429 О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции , а также Законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий» |
|  | Статья 124. | **Статья 124.** Установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтромГосударством устанавливаются минимальные розничные цены на сигареты с фильтром в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота табачных изделий. | **Статья 124.** Установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы**Государством устанавливаются минимальные розничные цены на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы** в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота табачных изделий. | Приведение в соответствие с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий». |
|  | Статья 144 | **Статья 144.** Виды проверок…3. Основаниями внеплановой проверки проверяемых субъектов являются:…10) обращения налогоплательщика, сведения и вопросы, определенные **статьей 627** Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);… | **Статья 144.** Виды проверок…3. Основаниями внеплановой проверки проверяемых субъектов являются:…10) обращения налогоплательщика, сведения и вопросы, определенные Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);… |  |
|  | Статья 147 | **Статья 147.** Порядок проведения проверки…6. При необходимости одновременного проведения проверки проверяемого субъекта (объекта) несколькими органами контроля и надзора каждый из данных органов обязан оформить акт о назначении проверки и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.При необходимости одновременного проведения проверки нескольких проверяемых субъектов (объектов) по одному и тому же кругу вопросов одним органом контроля и надзора данный орган обязан оформить акт о назначении проверки на каждого проверяемого субъекта (объекта) и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам, за исключением налоговой проверки, проводимой по вопросам:**…**4) **наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо;****…****7)** **наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции;** | **Статья 147.** Порядок проведения проверки…6. При необходимости одновременного проведения проверки проверяемого субъекта (объекта) несколькими органами контроля и надзора каждый из данных органов обязан оформить акт о назначении проверки и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.При необходимости одновременного проведения проверки нескольких проверяемых субъектов (объектов) по одному и тому же кругу вопросов одним органом контроля и надзора данный орган обязан оформить акт о назначении проверки на каждого проверяемого субъекта (объекта) и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам, за исключением налоговой проверки, проводимой по вопросам:**…**4) **наличия сопроводительных накладных на товары и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары:****при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан;** **при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза и государств-членов Евразийского экономического союза;** **при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза и государств-членов Евразийского экономического союза;**4) наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты, **табачные изделия** и биотопливо, …**7) исключить**  | **Вводиться в действие с 1 января 2018 года.**Приведено в соотвествии с вопросами тематических налоговых проверок проекта Налогового кодекса.**Вводится в действие на период с 1 января 2018 года до 1 января 2020 года.**Приведение в соответствие с законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий»**Вводится в действие с 1 января 2020 года** |
| **8) отсутствует;** | **8) наличия документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза и соответствия товаров сведениям, указанных в документах;** | **вводиться в действие с 1 января 2018 года.**Приведено в соотвествии с вопросами тематических налоговых проверок проекта Налогового кодекса. |
|  | Статья 148  | **Статья 148.** Сроки проведения проверки…Проверка может быть приостановлена один раз на срок не более одного месяца. … | **Статья 148.** Сроки проведения проверки…Проверка может быть приостановлена один раз на срок не более одного месяца**, за исключением налоговых проверок, осуществляемых органами государственных доходов.** … | Редакционная поправка, приведено в соответствие с пунктом 4 статьи 629 Налогового кодекса, в котором устанавливаются основания приостановления налоговых проверок, с учетом специфики проведения таких проверок.   |
|  | Статья 159 | **Статья 159.** Порядок организации и осуществления контроля за соблюдением условий инвестиционных контрактов…2. Изменения в рабочую программу могут вноситься по соглашению сторон один раз в год.3. Проверка с посещением объекта инвестиционной деятельности проводится:1) в период шести месяцев, который истекает за три месяца до окончания срока действия инвестиционного контракта, при условии завершения рабочей программы;2) ежегодно, начиная с года, следующего за годом, в котором был осуществлен импорт запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов, освобождаемых от обложения таможенными пошлинами.**…**7. После завершения реализации рабочей программы юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, представляет в уполномоченный орган по инвестициям аудиторский отчет, который должен содержать:1) информацию об исполнении инвестиционных обязательств согласно рабочей программе;2) расшифровку по фиксированным активам, приобретенным в соответствии с рабочей программой;3) сводный реестр документов, подтверждающих выполнение рабочей программы;4) сведения об исполнении условий инвестиционного контракта.**…** | **Статья 159.** Порядок организации и осуществления контроля за соблюдением условий инвестиционных контрактов…2. Изменения в **приложения к инвестиционному контракту и специальному инвестиционному контракту** могут вноситься по соглашению сторон один раз в год.3. Проверка с посещением объекта инвестиционной деятельности проводится **в период шести месяцев, после ввода в эксплуатацию фиксированных активов** при условии завершения рабочей программы.**…**7. После завершения реализации рабочей программы юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, **в течение двух месяцев** представляет в уполномоченный орган по инвестициям аудиторский отчет, который должен содержать:1) информацию об исполнении инвестиционных обязательств согласно рабочей программе;2) расшифровку по фиксированным активам, приобретенным в соответствии с рабочей программой;3) сводный реестр документов, подтверждающих выполнение рабочей программы;4) сведения об исполнении условий инвестиционного контракта.**В случае если инвестиционный контракт предусматривает предоставление инвестиционной субсидии, юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее инвестиционный контракт, в течение двух месяцев предоставляет в уполномоченный орган аудиторский отчет аудиторской организации, которая соответствует минимальным требованиям, установленным уполномоченным органом в области аудиторской деятельности.****…** |  |
|  | Статья 283 | **Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций…3. По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта):1) преференции по налогам;2) инвестиционная субсидия.**4. По инвестиционному стратегическому проекту предоставляются преференции по налогам (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного стратегического проекта).**5. По специальному инвестиционному проекту в виде инвестиционных преференций предоставляется освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами (далее – инвестиционные преференции для специального инвестиционного проекта). | **Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций...3. По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта):1) преференции по налогам;2) инвестиционная субсидия, **за исключением** **инвестиционных проектов по расширению и (или) обновлению действующих производств.****4. Исключить.**5. По специальному инвестиционному проекту в виде инвестиционных преференций предоставляется освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами **и налогом на добавленную стоимость в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан** (далее – инвестиционные преференции для специального инвестиционного проекта). | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.По инициативе МИР в целях приведения в соответствие с вносимыми изменениями в налоговое законодательство в части освобождения от НДС производителей автотранспортных средств и сельскохозяйственной техники. |
|  | Статья 284 | **Статья** 284. Инвестиционный проектИнвестиционный проект представляет собой комплекс мероприятий, предусматривающих инвестиции в создание новых, расширение и обновление действующих производств, включая производства, созданные, расширенные и обновленные в ходе реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.Под инвестиционным приоритетным проектом понимается инвестиционный проект, реализуемый **вновь созданным** юридическим лицом по определенным приоритетным видам деятельности, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан, и предусматривающий осуществление инвестиций в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.**Инвестиционный стратегический проект представляет собой инвестиционный проект, входящий в перечень, определяемый Правительством Республики Казахстан, и способный оказать стратегическое влияние на экономическое развитие Республики Казахстан.**Под специальным инвестиционным проектом понимается инвестиционный проект, реализованный и (или) реализуемый юридическим лицом Республики Казахстан, зарегистрированным в качестве участника специальной экономической зоны до 1 января 2012 года или владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан до 1 января 2012 года, либо проект, реализованный юридическим лицом Республики Казахстан, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств. | Статья 284. Инвестиционный проект Инвестиционный проект представляет собой комплекс мероприятий, предусматривающих инвестиции в создание новых, расширение и обновление действующих производств, включая производства, созданные, расширенные и обновленные в ходе реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.Под инвестиционным приоритетным проектом **понимается:****- инвестиционный проект по созданию новых производств, предусматривающий осуществление юридическим лицом инвестиций в строительство новых производственных объектов (фабрика, завод, цех), в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;****- инвестиционный проект по расширению и (или) обновлению действующих производств, предусматривающий осуществление юридическим лицом инвестиций в изменение основных средств, в том числе обновление (реновация, реконструкция, модернизация), действующих производственных мощностей, выпускающих продукцию, в размере не менее пятимиллионнократного размера** [**месячного расчетного показателя**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358)**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.****Инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств или по расширению и (или) обновлению действующих производств осуществляется юридическим лицом по определенным приоритетным видам деятельности, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан.**Под специальным инвестиционным проектом понимается инвестиционный проект, реализованный и (или) реализуемый юридическим лицом Республики Казахстан, зарегистрированным в качестве участника специальной экономической зоны до 1 января 2012 года или владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан до 1 января 2012 года, либо проект, реализованный юридическим лицом Республики Казахстан, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств. |  |
|  | Статья 285 | **Статья 285.** Порядок получения инвестиционных преференций1. Для получения инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан направляет в уполномоченный орган по инвестициям заявку на предоставление инвестиционных преференций и документы, подтверждающие соответствие заявителя установленным настоящим Кодексом требованиям, по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям.…**3. Инвестиционные преференции по корпоративному подоходному налогу, предусмотренные для инвестиционных стратегических проектов, предоставляются путем заключения дополнительного соглашения к инвестиционному контракту, заключенному с уполномоченным органом по инвестициям до 1 января 2015 года.** | **Статья 285.** Порядок получения инвестиционных преференций1. Для получения инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан направляет в уполномоченный орган по инвестициям заявку на предоставление инвестиционных преференций и документы, подтверждающие соответствие заявителя установленным настоящим Кодексом требованиям, по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям.…**3. Исключить.** | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  | Статья 286 | **Статья 286.** Условия предоставления инвестиционных преференций1. Инвестиционные преференции предоставляются:1) по инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан;2) по инвестиционному приоритетному проекту - **вновь созданному** юридическому лицу Республики Казахстан;**3) по инвестиционному стратегическому проекту - юридическому лицу, реализующему инвестиционный стратегический проект в соответствии с инвестиционным контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям до 1 января 2015 года;**4) по специальному инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, осуществляющему деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, зарегистрированного до 1 января 2012 года, или владельца свободного склада, зарегистрированного до 1 января 2012 года, либо заключившему соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.**2. Для целей применения инвестиционных преференций для инвестиционного приоритетного проекта вновь созданным юридическим лицом Республики Казахстан является юридическое лицо, соответствующее следующим условиям:****1) государственная регистрация юридического лица осуществлена не ранее двадцати четырех календарных месяцев до дня подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;****2) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов;****3) реализация инвестиционного приоритетного проекта осуществляется исключительно в рамках одного инвестиционного контракта.****3. Для целей применения инвестиционных преференций для инвестиционного стратегического проекта юридическое лицо должно соответствовать следующим условиям:****1) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, утвержденный Правительством Республики Казахстан;****2) реализация инвестиционного стратегического проекта осуществляется на основании заключенного до 1 января 2015 года инвестиционного контракта.**4. Инвестиционные преференции предоставляются при реализации юридическим лицом инвестиционного проекта по видам деятельности, включенным в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004958323) приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.Определение приоритетных видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным органом в области технического регулирования.В перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, не подлежат включению следующие виды деятельности:1) деятельность в сфере игорного бизнеса;2) деятельность в сфере недропользования, за исключением добычи метана угольных пластов;3) деятельность по производству подакцизных товаров, за исключением производства, сборки (комплектации) подакцизных товаров, предусмотренных [подпунктом 6) части первой статьи 279](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001500611) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).Перечень приоритетных видов деятельности, включая перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, может пересматриваться не более одного раза в год.5. Инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта предоставляются при соблюдении следующих условий:**1) получателем является действующее на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций вновь созданное юридическое лицо Республики Казахстан,** **которое осуществляет** **инвестиции в размере не менее двухмиллионнократного размера** [**месячного расчетного показателя**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358)**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций, за исключением:****автономных организаций образования в соответствии с** [**налоговым законодательством**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250) **Республики Казахстан и** [**законодательством**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000664022) **Республики Казахстан об образовании;****организаций, осуществляющих деятельность на территории специальной экономической зоны, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и** [**законодательством**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002031915) **Республики Казахстан о специальных экономических зонах;****2)** **доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан не превышает двадцати шести процентов.****Участие государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет не более пяти лет с даты регистрации инвестиционного контракта. В течение пяти лет государство и (или) субъект квазигосударственного сектора обязаны выйти из состава учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан. В случае невыполнения данного условия применение инвестиционных преференций приостанавливается до его (их) полного выхода из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан, но не более одного года.****Невыполнение условия о выходе из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан в течение периода приостановления влечет досрочное прекращение инвестиционного контракта и возврат ранее предоставленных инвестиционных преференций;****Положения настоящего подпункта не применяются в случае, когда субъект квазигосударственного сектора, в котором доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет менее пятидесяти процентов, осуществляет свою деятельность в рамках реализации инвестиционного приоритетного проекта по добыче метана угольных пластов;****3) для реализации инвестиционного приоритетного проекта в качестве источников либо гарантий финансирования не привлекаются бюджетные средства;****4) инвестиционная деятельность осуществляется не в рамках договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.**5-1. Для целей применения инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта юридическое лицо Республики Казахстан должно соответствовать одному из следующих условий:…**4) отсутствует.**… | Статья 286. Условия предоставления инвестиционных преференций1. Инвестиционные преференции предоставляются:1) **по инвестиционному проекту, инвестиционному приоритетному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан;**2) исключить;**3) исключить;**4) по специальному инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, осуществляющему деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, зарегистрированного до 1 января 2012 года, или владельца свободного склада, зарегистрированного до 1 января 2012 года, либо заключившему соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.**2. Реализация инвестиционного приоритетного проекта осуществляется исключительно в рамках одного инвестиционного контракта.****3.** **Исключить** 4. Инвестиционные преференции предоставляются при реализации юридическим лицом инвестиционного проекта по видам деятельности, включенным в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004958323) приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.Определение приоритетных видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным органом в области технического регулирования.В перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, не подлежат включению следующие виды деятельности:1) деятельность в сфере игорного бизнеса;2) деятельность в сфере недропользования, за исключением добычи метана угольных пластов;3) деятельность по производству подакцизных товаров, за исключением производства, сборки (комплектации) подакцизных товаров, предусмотренных [**подпунктами 5) и 6)** части первой статьи \_279](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001500611) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).Перечень приоритетных видов деятельности, включая перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, может пересматриваться не более одного раза в год.5. Инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта предоставляются при соблюдении следующих условий:**1) получателем является действующее на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан;****2) юридическое лицо осуществляет инвестиции в размере не менее двухмиллионнократного (по инвестиционному проекту по созданию новых производств) или пятимиллионнократного (по расширению и обновлению действующих производств) размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;** **3) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов;****4) юридическое лицо не является:**- **автономной организацией** **образования в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан об образовании;****- организацией, осуществляющей деятельность на территории специальной экономической зоны, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах;****5)** **доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора являющегося юридическим лицом Республики Казахстан, в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан не превышает двадцати шести процентов.****Участие государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора являющегося юридическим лицом Республики Казахстан, в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет не более пяти лет с даты регистрации инвестиционного контракта. В течение пяти лет государство и (или) субъект квазигосударственного сектора обязаны выйти из состава учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан. В случае невыполнения данного условия применение инвестиционных преференций приостанавливается до его (их) полного выхода из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан, но не более одного года.** **Невыполнение условия о выходе из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан в течение периода приостановления влечет досрочное прекращение инвестиционного контракта и возврат ранее предоставленных инвестиционных преференций;****Положения настоящего подпункта не применяются в случае, когда субъект квазигосударственного сектора, в котором доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет менее пятидесяти процентов, осуществляет свою деятельность в рамках реализации инвестиционного приоритетного проекта по добыче метана угольных пластов;****6) для реализации инвестиционного приоритетного проекта в качестве источников либо гарантий финансирования не привлекаются бюджетные средства, за исключением денег, выделяемых на условиях возвратности, срочности и платности;****7) инвестиционная деятельность осуществляется не в рамках договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.**5-1. Для целей применения инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта юридическое лицо Республики Казахстан должно соответствовать одному из следующих условий:…**4) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.**… | Исключение условия «вновь созданное ЮЛ», в связи с введение раздельного налогового учета.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.Исключение условия «вновь созданное ЮЛ», в связи с введение раздельного налогового учета.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.**Уточнение редакции**Предлагается распространить действующий пакет преференций на юридические лица, реализующие инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств и (или) по расширению, обновлению действующих производств: |
|  |  | **Статья 287.** Освобождение от обложения таможенными пошлинами…3. Освобождение от обложения таможенной пошлиной при импорте запасных частей к технологическому оборудованию сроком до пяти лет предоставляется юридическим лицам Республики Казахстан в зависимости от объема инвестиций в фиксированные активы и в случае соответствия инвестиционного проекта перечню приоритетных видов деятельности, утвержденному Правительством Республики Казахстан.Освобождение от обложения таможенной пошлиной при импорте сырья и (или) материалов предоставляется сроком на пять лет со дня ввода в эксплуатацию фиксированных активов по рабочей программе.Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется на срок действия инвестиционного контракта, но не более пяти лет со дня ввода в эксплуатацию фиксированных активов по рабочей программе.Рабочая программа представляет собой приложение к инвестиционному контракту, определяющее календарный график работ по реализации инвестиционного проекта до ввода производства в эксплуатацию, **а также основные производственные показатели проекта после ввода производства в эксплуатацию.**В случае, если рабочей программой предусматривается ввод двух и более фиксированных активов, исчисление срока освобождения от уплаты таможенной пошлины на ввоз запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов ведется с даты, когда введен в эксплуатацию первый фиксированный актив по рабочей программе.Действие настоящего пункта не распространяется на условия предоставления инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта.… | **Статья 287.** Освобождение от обложения таможенными пошлинами…3. Освобождение от обложения таможенной пошлиной при импорте запасных частей к технологическому оборудованию сроком до пяти лет предоставляется юридическим лицам Республики Казахстан в зависимости от объема инвестиций в фиксированные активы и в случае соответствия инвестиционного проекта перечню приоритетных видов деятельности, утвержденному Правительством Республики Казахстан.Освобождение от обложения таможенной пошлиной при импорте сырья и (или) материалов предоставляется сроком на пять лет со дня ввода в эксплуатацию фиксированных активов по рабочей программе.Освобождение от обложения таможенными пошлинами предоставляется на срок действия инвестиционного контракта, но не более пяти лет со дня ввода в эксплуатацию фиксированных активов по рабочей программе.**Рабочая программа представляет собой приложение к инвестиционному контракту, определяющее календарный график работ по реализации инвестиционного проекта до ввода производства в эксплуатацию.**В случае, если рабочей программой предусматривается ввод двух и более фиксированных активов, исчисление срока освобождения от уплаты таможенной пошлины на ввоз запасных частей к технологическому оборудованию, сырья и (или) материалов ведется с даты, когда введен в эксплуатацию первый фиксированный актив по рабочей программе.Действие настоящего пункта не распространяется на условия предоставления инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта.… |  |
|  | Статья 289 | **Статья 289.** Гарантии стабильности при изменении законодательства Республики Казахстан1. Юридическим лицам, реализующим инвестиционные приоритетные проекты, **а также юридическим лицам, реализующим инвестиционные стратегические проекты,** указанным **в** **[пунктах 2](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827192" \t "_parent) и** **[3](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827193" \t "_parent)** [статьи 286](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827193" \t "_parent) настоящего Кодекса, гарантируется стабильность при изменении:… | **Статья 289.** Гарантии стабильности при изменении законодательства Республики Казахстан1. Юридическим лицам, реализующим инвестиционные приоритетные проекты, указанным в [пункте 2](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827192) статьи 286 настоящего Кодекса, **а также реализующим инвестиционные стратегические проекты по инвестиционным контрактам, заключенным до 1 января 2015 года**, гарантируется стабильность при изменении:… | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  | Статья 290 | **Статья 290**. Преференции по налогам1. Преференции по налогам предоставляются юридическим лицам Республики Казахстан, реализующим инвестиционные проекты, включая инвестиционные приоритетные проекты, **а также инвестиционные стратегические проекты**, в порядке и на условиях, предусмотренных [налоговым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2017 г.)" \t "_parent) Республики Казахстан.2. Виды преференций по налогам:1) для инвестиционных приоритетных проектов:уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе;2) для инвестиционных проектов, за исключением инвестиционных приоритетных проектов **и инвестиционных стратегических проектов**, - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта;**3) для инвестиционных стратегических проектов:****уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога от деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта, на 100 процентов;****применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;****исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе.****4) отсутствует.**… | **Статья 290**. Преференции по налогам1. Преференции по налогам предоставляются юридическим лицам Республики Казахстан, реализующим инвестиционные проекты, **и специальные инвестиционные проекты,** в порядке и на условиях, предусмотренных [налоговым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250) Республики Казахстан.2. Виды преференций по налогам:1) для инвестиционных приоритетных проектов:уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе;2) для инвестиционных проектов, за исключением инвестиционных приоритетных проектов, - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта;**3) исключить.****4) для специальных инвестиционных проектов освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость.**… | По инициативе МИР в пункте 1 статьи предусмотрено дополнение для приведения в соответствие с действующими нормами ПК, которыми предусмотрена отдельная категория - специальные инвестиционные проекты.Уточняющая поправкаИсключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  | Статья 291 | **Статья 291.** Инвестиционная субсидия1. Инвестиционной субсидией является вид бюджетной субсидии, предоставляемой в качестве инвестиционной преференции на безвозмездной и безвозвратной основе юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему инвестиционный контракт на реализацию инвестиционного приоритетного проекта.2. В целях содействия региональному развитию инвестиционная субсидия предоставляется на основании решения Правительства Республики Казахстан инвестору, реализующему инвестиционный приоритетный проект.3. Инвестиционная субсидия предоставляется путем возмещения до тридцати процентов **фактических затрат** **на строительно-монтажные работы** и приобретение оборудования без учета налога на добавленную стоимость и акцизов на основании подтверждающих документов, **но не превышающих стоимость затрат, предусмотренных** **предпроектной документацией, имеющей заключение государственной экспертизы в порядке, установленном** **законодательством Республики Казахстан.****…**5. График и годовые объемы выплат инвестиционной субсидии устанавливаются в рамках инвестиционного контракта путем распределения инвестиционной субсидии равными долями на период в зависимости от объема инвестиций и рентабельности инвестиционного приоритетного проекта, но не менее трех лет после ввода производства в эксплуатацию и до прекращения действия инвестиционного контракта.**…** | **Статья 291.** Инвестиционная субсидия1. Инвестиционной субсидией является вид бюджетной субсидии, предоставляемой в качестве инвестиционной преференции на безвозмездной и безвозвратной основе юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему инвестиционный контракт, **предусматривающий осуществление инвестиций в размере не менее пятимиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций и реализацию инвестиционного приоритетного проекта.**2. В целях содействия региональному развитию инвестиционная субсидия предоставляется на основании решения Правительства Республики Казахстан инвестору, реализующему инвестиционный приоритетный проект.**Инвестиционная субсидия предоставляется по приоритетным видам деятельности, определенным Правительством Республики Казахстан для предоставления инвестиционной субсидии.**3. Инвестиционная субсидия предоставляется путем возмещения до тридцати процентов **стоимости строительно-монтажных работ** и приобретения оборудования без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, предусмотренных рабочей программой инвестиционного контракта.**Выплата инвестиционной субсидии по фактическим затратам строительно-монтажных работ и приобретения оборудования осуществляется на основании подтверждающих документов, но не превышающих стоимость затрат, предусмотренных предпроектной документацией, имеющей заключение государственной экспертизы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.****…**5. График и годовые объемы выплат инвестиционной субсидии устанавливаются в рамках инвестиционного контракта путем распределения инвестиционной субсидии равными долями на период **не менее трех лет, но не более срока действия инвестиционного контракта.****Выплата инвестиционной субсидии осуществляется по согласованию с местным исполнительным органом после ввода производства в эксплуатацию в полном объеме, при условии выполнения производственных показателей, установленных инвестиционным контрактом.****…** |  |
|  | Статья 292 | **Статья 292.** Требования к заявке на предоставление инвестиционных преференций1. Заявка на предоставление инвестиционных преференций принимается и регистрируется по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, при наличии:…**4) копий документов, перечень которых устанавливается законодательством Республики Казахстан, обосновывающих сметную стоимость строительно-монтажных работ и затраты на приобретение фиксированных активов, сырья и (или) материалов, используемых при реализации инвестиционного проекта, заверенных подписью руководителя и печатью юридического лица (при ее наличии);****…**2. В случае, если заявка на предоставление инвестиционных преференций предусматривает предоставление инвестиционной субсидии, в течение периода реализации инвестиционного приоритетного проекта инвестор представляет заключение экспертизы предпроектной и (или) проектной документации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, заверенное подписью руководителя, печатью юридического лица (при ее наличии).… | **Статья 292.** Требования к заявке на предоставление инвестиционных преференций1. Заявка на предоставление инвестиционных преференций принимается и регистрируется по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям, при наличии:…**4) исключить;**2. В случае, если заявка на предоставление инвестиционных преференций предусматривает предоставление преференций **по налогам и** инвестиционной субсидии, инвестор представляет заключение **государственной** экспертизы предпроектной и (или) проектной документации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, заверенное подписью руководителя, печатью юридического лица (при ее наличии).… |  |
|  |  | **Статья 293.** Сроки рассмотрения заявки на предоставление инвестиционных преференций1. Заявка на предоставление инвестиционных преференций подается для рассмотрения в уполномоченный орган по инвестициям, который в соответствии с требованиями, установленными статьями 285 и 286 настоящего Кодекса, принимает решение **о предоставлении инвестиционных преференций и направляет заявителю ответ в письменной форме** в течение двадцати рабочих дней с момента регистрации заявки.**…** | **Статья 293.** Сроки рассмотрения заявки на предоставление инвестиционных преференций1. Заявка на предоставление инвестиционных преференций подается для рассмотрения в уполномоченный орган по инвестициям, который в соответствии с требованиями, установленными статьями 285 и 286 настоящего Кодекса, принимает решение в течение двадцати рабочих дней с момента регистрации заявки.**Сроки и порядок рассмотрения заявки на предоставление инвестиционной преференции в виде инвестиционной субсидии устанавливаются Правилами предоставления инвестиционной субсидии, утвержденными Правительством Республики Казахстан.****…** |  |
|  |  | **Статья 295.** Условия расторжения инвестиционного контракта…3. **При неисполнении либо ненадлежащем исполнении инвестором обязательств по инвестиционному контракту уполномоченный орган по инвестициям направляет инвестору письмо о необходимости представления документов, обосновывающих возможности дальнейшей реализации инвестиционного проекта, для внесения изменений в инвестиционный контракт.****В случае, если в течение трех месяцев с момента получения письма инвестором не представлены документы, уполномоченный орган по инвестициям направляет инвестору уведомление о досрочном прекращении действия инвестиционного контракта в одностороннем порядке по истечении двух месяцев с момента направления уведомления.**В случае расторжения инвестиционного контракта указанное юридическое лицо уплачивает суммы налогов и таможенных пошлин, не уплаченных в бюджет вследствие предоставленных по инвестиционному контракту инвестиционных преференций.**…****6-1. Отсутствует.** | **Статья 295.** Условия расторжения инвестиционного контракта…**3. При неисполнении либо ненадлежащем исполнении инвестором обязательств по инвестиционному контракту и в случае непредставления инвестором документов для внесения изменений в контракт уполномоченный орган по инвестициям досрочно прекращает действие инвестиционного контракта в одностороннем порядке по истечении трех месяцев с момента направления уведомления.**В случае расторжения инвестиционного контракта указанное юридическое лицо уплачивает суммы налогов и таможенных пошлин, не уплаченных в бюджет вследствие предоставленных по инвестиционному контракту инвестиционных преференций.**…****6-1. В случае расторжения инвестиционного контракта юридическое лицо Республики Казахстан, возмещает в полном объеме сумму инвестиционной субсидии, выплаченной по инвестиционному контракту.** |  |
| **О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан от 31 августа 1995 года** |
|  | Статья 38 | **Статья 38.** Осуществление платежей и переводов денег…**1-2. Отсутствует.**… | **Статья 38.** Осуществление платежей и переводов денег…**1-2. Банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций для предоставления органам государственных доходов информации** **по контрольным счетам налога на добавленную стоимость осуществляют интеграцию своих информационных систем с платежным шлюзом «электронного правительства» напрямую.****…** | Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  | Статья 50 | **Статья 50.** Банковская тайна4…Не является разглашением банковской тайны:…**1-3) отсутствует;****…****4-4) отсутствует;**…6.Справки о наличии и номерах банковских счетов юридического лица и (или) его структурного подразделения, а также текущих счетов физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката об остатках и движении денег на этих счетах выдаются:…**д) органам налоговой службы в отношении:**….**отсутствует;**… | **Статья 50.** Банковская тайна4…Не является разглашением банковской тайны:…**1-3) представление банками и организациями, осуществляющие банковскую деятельность органам государственных доходов исключительно в целях налогового администрирования сведений по договорам уступки права требования заключенными с коллекторскими агентствами, по форме, установленной уполномоченным государственным органом, обеспечивающий поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан;****…****4-4) представление банком в органы государственных доходов сведений о наличии (открытии), владельцах и номерах контрольных счетов налога на добавленную стоимость, а также об остатках и движении денег на этих счетах, операциях банка и иной информации, необходимой для осуществления органами государственных доходов налогового администрирования;**…6. Справки о наличии и номерах банковских счетов юридического лица и (или) его структурного подразделения, а также текущих счетов физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката об остатках и движении денег на этих счетах выдаются:…**д) органам государственных доходов исключительно в целях налогового администрирования в отношении:**….**юридического лица, индивидуального предпринимателя, лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора, на которого распространяются особенности исполнения налогового обязательства при прекращении деятельности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;****…** | В целях налогового администрирования деятельности коллекторских агентств по договорам уступки права требованияВведение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  | Статья 51 | **Статья 51.** Наложение ареста и обращение взыскания на деньги и имущество, находящиеся в банке1. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, арест может быть наложен судами на основании судебных актов и судебными исполнителями на основании постановлений судебных исполнителей, санкционированных судом. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, может быть установлено временное ограничение на распоряжение имуществом не иначе как органом, осуществляющим досудебное расследование, с согласия прокурора.…Все расходные операции на банковских (за исключением корреспондентских) счетах юридического лица, его структурных подразделений, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката и профессионального медиатора, в установленных законами Республики Казахстан случаях могут быть приостановлены по распоряжениям органов государственных доходов, а взыскание может быть обращено лишь по основаниям, предусмотренным законами Республики Казахстан.… | **Статья 51.** Наложение ареста и обращение взыскания на деньги и имущество, находящиеся в банке1. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, арест может быть наложен судами на основании судебных актов и судебными исполнителями на основании постановлений судебных исполнителей, санкционированных судом. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, может быть установлено временное ограничение на распоряжение имуществом не иначе как органом, осуществляющим досудебное расследование, с согласия прокурора.…Все расходные операции на банковских (за исключением корреспондентских) счетах, **контрольном счете налога на добавленную стоимость** юридического лица, его структурных подразделений, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката и профессионального медиатора, в установленных законами Республики Казахстан случаях могут быть приостановлены по распоряжениям органов государственных доходов, а взыскание может быть обращено лишь по основаниям, предусмотренным законами Республики Казахстан.**…** |  |
| **О нотариате от 14 июля 1997 года** |
|  | Статья 3 | **Статья 3.** Нотариальная деятельность и ее гарантии …6. Сведения о нотариальных действиях и документы выдаются по письменному требованию суда, органов следствия и дознания, по находящимся в их производстве делам органов юстиции по находящимся в их производстве делам исполнительного производства, органам прокуратуры, также органам юстиции и нотариальным палатам, уполномоченным настоящим Законом осуществлять проверку деятельности нотариусов. Сведения о нотариальных действиях, необходимые для осуществления адвокатской деятельности, выдаются также по письменному запросу адвоката, выступающего в качестве защитника или представителя доверителя, обратившегося к нему за юридической помощью.... | **Статья 3.** Нотариальная деятельность и ее гарантии …6. Сведения о нотариальных действиях и документы выдаются по письменному требованию суда, органов следствия и дознания, по находящимся в их производстве делам органов юстиции по находящимся в их производстве делам исполнительного производства, органам прокуратуры, также органам юстиции и нотариальным палатам, уполномоченным настоящим Законом осуществлять проверку деятельности нотариусов. Сведения о нотариальных действиях, необходимые для осуществления адвокатской деятельности, выдаются также по письменному запросу адвоката, выступающего в качестве защитника или представителя доверителя, обратившегося к нему за юридической помощью.**Сведения о наследниках умершего лица, имевшего налоговую задолженность, выдаются по письменному запросу органов государственных доходов.**… | Статьей 45 Налогового кодекса предусмотрено, что налоговая задолженность, образовавшаяся на день смерти физического лица или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, погашается наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения. Однако, органам государственных доходов отказывают в предоставлении сведений о наследниках со ссылкой тайну нотариальных действиях. |
|  | Статья 30-1 | **Статья 30-1.** Оплата услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом**…**2. От оплаты услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом освобождаются:…2) лица, указанные в подпунктах **4), 8) и 9) статьи 542** Налогового кодекса Республики Казахстан;**…** | **Статья 30-1.** Оплата услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом**…**2. От оплаты услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом освобождаются:…2) лица, указанные в подпунктах **4), 8) и 9) статьи 542** Налогового кодекса Республики Казахстан;**…** |  |
| **Об обязательном социальном страховании от 25 апреля 2003 года** |
|  | Статья 1 | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…3-1) задолженность по социальным отчислениям - исчисленные и не перечисленные в срок суммы социальных отчислений;… | Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…3-1) задолженность по социальным отчислениям - исчисленные и не перечисленные в срок суммы социальных отчислений, **а также неуплаченные суммы пеней;****…** | Уточняющая редакция, поскольку начисленные и неуплаченные пени являются частью задолженности по социальным отчислениям |
|  | Статья 14  | **Статья 14.** Размер социальных отчислений1. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2006 года - 2 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2007 года - 3 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.**отсутствует;****отсутствует;**2. Для самостоятельно занятых лиц, на которых распространяется специальный налоговый режим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2006 года - 2 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2007 года - 3 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 4 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.**отсутствует;****отсутствует.** | **Статья 14.** Размер социальных отчислений1. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2006 года - 2 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2007 года - 3 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений;**с 1 января 2018 года – 3,5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений;****с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.**2. Для самостоятельно занятых лиц, на которых распространяется специальный налоговый режим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2006 года - 2 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2007 года - 3 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 4 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;**с 1 января 2018 года – 3,5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 3,5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;****с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.** | *Согласно поручению Главы государства Республики Казахстан**Согласно поручению Главы государства Республики Казахстан* |
|  | Статья 17 | Статья 17. Ответственность плательщика за несвоевременное перечисление социальных отчислений1. Своевременно неперечисленные суммы социальных отчислений взыскиваются органами государственных доходов или подлежат перечислению плательщиком с начисленной пеней на счет Фонда в размере **2,5**-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки (включая день оплаты в Фонд).2. В случае неполного и (или) несвоевременного перечисления социальных отчислений органы государственных доходов вправе взыскивать с банковских счетов плательщика деньги в пределах образовавшейся задолженности.Взыскание задолженности по социальным отчислениям производится на основе инкассового распоряжения органа государственных доходов с направлением уведомления плательщику в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.Такое уведомление не направляется в случае, если задолженность по социальным отчислениям не превышает сумму в размере одного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.Плательщик обязан представить в орган государственных доходов список участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся социальные отчисления, в сроки, установленные Правительством Республики Казахстан.В случае отсутствия или недостаточности денег на банковских счетах для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег клиента в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Казахстан.В случае отсутствия денег на банковских счетах в национальной валюте плательщика взыскание задолженности по социальным отчислениям производится с банковских счетов в иностранной валюте плательщика на основании инкассовых распоряжений, выставленных органами государственных доходов в национальной валюте.2-1. По истечении пяти рабочих дней со дня вручения уведомления, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, в случае непредставления плательщиком, имеющим задолженность по социальным отчислениям, списка участников системы обязательного социального страхования орган государственных доходов приостанавливает расходные операции по банковским счетам и кассе плательщика.По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить все расходные операции на банковских счетах плательщиков и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных социальных отчислений, пенсионных взносов и налоговой задолженности, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.Распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе отменяются органом государственных доходов, вынесшим такие распоряжения, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам и кассе.3. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны перечислить суммы социальных отчислений на счет Фонда в день списания данных сумм с банковского счета плательщика. 4. Приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе плательщика осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан. | Статья 17. Ответственность плательщика за несвоевременное перечисление социальных отчислений1. Своевременно неперечисленные суммы социальных отчислений взыскиваются органами государственных доходов или подлежат перечислению плательщиком с начисленной пеней на счет Фонда в размере **1,25**-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки (включая день оплаты в Фонд).**2. Не позднее пяти рабочих дней со дня образования у плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого или среднего уровня риска, задолженности по социальным отчислениям орган государственных доходов направляет агенту уведомление о сумме задолженности.** **Форма уведомления утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****3. В случае непогашения задолженности по социальным отчислениям орган государственных доходов приостанавливает расходные операции по банковским счетам и кассе:****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении одного рабочего дня со дня вручения ему уведомления;****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении десяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления.****По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить расходные операции по банковским счетам плательщиков и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений и (или) взносов в фонд социального медицинского страхования налоговой задолженности и задолженности по таможенным платежам, налогам и пеням в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.****Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе подлежит безусловному исполнению плательщиком путем перечисления поступающих наличных денег в Фонд не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их поступления.****Форма распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе плательщика утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****4. Распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе плательщика отменяются органом государственных доходов, вынесшим такие распоряжения, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем погашения задолженности по социальным отчислениям.****5. В случае непогашения задолженности** **по социальным отчислениям орган государственных доходов взыскивает суммы такой задолженности в принудительном порядке с банковских счетов:** **плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении пяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления;****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении двадцати рабочих дней со дня вручения ему уведомления.****Взыскание задолженности по социальным отчислениям с банковских счетов плательщиков производится на основании инкассового распоряжения органа государственных доходов.****В случаях отсутствия или недостаточности денег на банковском (банковских) счете (счетах) для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег клиента в порядке очередности, установленном** **Гражданским кодексом** **Республики Казахстан.****В случае отсутствия денег на банковском счете плательщика в национальной валюте взыскание задолженности по социальным отчислениям производится с банковских счетов плательщика в иностранной валюте на основании инкассовых распоряжений, выставленных органами государственных доходов в национальной валюте.****6. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны перечислить суммы социальных отчислений в Фонд через Государственную корпорацию в день списания данных сумм с банковских счетов плательщиков.****7. Органы государственных доходов ежегодно публикуют в средствах массовой информации списки плательщиков, имеющих задолженность по социальным отчислениям, не погашенную в срок более шести месяцев со дня ее возникновения, с указанием идентификационного номера агента, фамилии, имени, отчества (при его наличии) руководителя и суммы задолженности по социальным отчислениям.** | В новом Налоговом кодексе предусматривается категорирование налогоплательщиков на основе системы управления рисками путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска и последующий дифференцированный подход к налогоплательщикам на всех этапах налогового администрирования, включая применение способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности. Вышеуказанный дифференцированный подход предполагает неприменение способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности в отношении налогоплательщиков с низким уровнем риска.Необходимо отметить, что на практике, в подавляющем большинстве случаев, агенты не представляют в ОГД списки работников, в связи с чем, единственной мерой, применяемой в случае непогашения задолженности по социальным платежам, является приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе агента.В этой связи, предлагаем изменить порядок взыскания задолженности по социальным платежам и исключить представление агентом списка работников в ОГД, что, в свою очередь, позволит ускорить взыскание задолженности.Предлагаемый механизм требует доработки информационных систем ГЦВП в части открытия транзитного счета без персонификации.  |
| **О национальных реестрах идентификационных номеров от 12 января 2007 года** |
|  | Статья 9 | **Статья 9.** Формирование идентификационного номера…4. Документами с бизнес-идентификационным номером являются:…4) регистрационное свидетельство для юридических лиц-нерезидентов:являющихся налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5 статьи 197 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно [пункту 8](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2091) статьи 191 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс). …8. Формирование бизнес-идентификационного номера осуществляется:…4) при регистрации в органе государственных доходов в качестве налогоплательщиков юридических лиц-нерезидентов:являющихся налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5 [статьи 197](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно пункту 8 [статьи 191](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);осуществляющих деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;открывающих текущие счета в банках-резидентах.…10. Регистрация либо прием обращений физических и юридических лиц (филиалов и представительств) для формирования идентификационного номера осуществляется:…5) по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, имущество которого составляет 50 и более процентов стоимости реализованных акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);… | **Статья 9.** Формирование идентификационного номера …4. Документами с бизнес-идентификационным номером являются: …4) регистрационное свидетельство для юридических лиц-нерезидентов: являющихся налоговыми агентами в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс); владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно [пункту 8](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2091) статьи 191 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).…8. Формирование бизнес-идентификационного номера осуществляется:…4) при регистрации в органе государственных доходов в качестве налогоплательщиков юридических лиц-нерезидентов:являющихся налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5 [статьи 197](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно пункту 8 [статьи 191](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);осуществляющих деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;открывающих текущие счета в банках-резидентах.»;…10. Регистрация либо прием обращений физических и юридических лиц (филиалов и представительств) для формирования идентификационного номера осуществляется:…5) по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего [правом недропользования](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000291_#z600) в Республике Казахстан, имущество которого составляет 50 и более процентов стоимости реализованных акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);… |  |
| **О трансфертном ценообразовании от 5 июля 2008 года** |
|  | Статья 2 | **Статья 2.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…**32) отсутствует;****33) отсутствует;****34) отсутствует;****35) отсутствует;****36) отсутствует;****37) отсутствует.****…** | **Статья 2.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…**32) международная группа - совокупность лиц, включая ее материнскую компанию, которые являются ее участниками, связанных между собой посредством контроля и (или) участия, финансовая отчетность которых включена в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, включая лиц, связанных посредством контроля и (или) участия, но не учитываемых в консолидированной финансовой отчетности исключительно в силу размера лица или существенности данных, в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам либо такая отчётность составлялась бы в соответствии с требованиями фондовых бирж для целей допуска ценных бумаг к торгам, осуществляющих предпринимательскую деятельность в отчетном периоде в двух и более государствах (территориях), в том числе в Республике Казахстан;****33) участник международной группы – лицо, соответствующее одному из следующих условий:****материнская компания международной группы;****лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, финансовая отчетность которого включена в консолидированную финансовую отчетность международной группы либо подлежала бы включению в консолидированную финансовую отчетность (в случае отсутствия таковой), если бы ценные бумаги такого лица были бы допущены к торгам на фондовой бирже;****лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, финансовая отчетность которого не включена в консолидированную финансовую отчетность международной группы в силу размера такого лица или существенности данных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска их ценных бумаг на торги;****структурное подразделение или постоянное учреждение лица, определенного абзацами вторым и (или) третьим настоящего подпункта, в отношении которого составляется отдельная финансовая отчетность в соответствии с законодательством того государства (территории), регулирующим (регулирующей) деятельность такого структурного подразделения или постоянного учреждения;****34) материнская компания международной группы – участник международной группы, удовлетворяющий одновременно следующим условиям:****такой участник прямо и (или) косвенно участвует в уставном капитале других участников международной группы, и доля такого участия составляет величину, достаточную для того, чтобы финансовая отчетность других участников подлежала включению в консолидированную финансовую отчетность;****такой участник не имеет над собой другую материнскую компанию;****ни один иной участник международной группы не удовлетворяет одновременно всем условиям, указанным в настоящем подпункте;****35) уполномоченный участник международной группы – участник международной группы, не являющийся материнской компанией международной группы, но который уполномочен:** **материнской компанией международной группы подготовить и (или) представить от имени международной группы межстрановую отчетность и который в правоотношениях по представлению межстрановой отчетности осуществляет те же права и обязанности, что и материнская компания** международной **группы;** **иным участником международной группы подготовить и (или) представить от имени международной группы или такого участника основную отчётность и (или) местную отчетность в государстве (на территории), резидентом которого (которой) является участник** международной **группы, который предоставил соответствующие полномочия, либо в котором (на которой) участник международной группы, который предоставил соответствующие полномочия, осуществляет предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение, и уполномоченный участник в правоотношениях по представлению основной отчётности и (или) местной отчетности осуществляет те же права и обязанности, что и участник международной группы, который передал соответствующие полномочия.** **Действия (бездействие) уполномоченного участника международной группы в правоотношениях, регулируемых настоящим Законом, признаются действиями (бездействием) участника международной группы, предоставившего соответствующие полномочия уполномоченному участнику международной группы;** **36) контроль – контроль, определяемый в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;** **37) финансовый год - период, за который составляется годовая консолидированная финансовая отчетность международной группы.****…** | **Вводится в действие с 1 января 2016 года**С учетом отчета 13 ОЭСР |
|  | Статья 4 | **Статья 4.** Полномочия уполномоченных органов1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право: …**7) отсутствует.**…3. Уполномоченные органы обязаны:1) соблюдать права участников сделки;… | **Статья 4.** Полномочия уполномоченных органов1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право: …7) **направить требование участнику международной группы о представлении в уполномоченный орган межстрановой отчетности за отчетный финансовый год в порядке, установленном уполномоченным органом, в случаях, предусмотренных статьей 7-3 настоящего Закона.**7) **направить требование участнику международной группы о представлении в уполномоченный орган основной и (или) межстрановой отчетности за отчетный финансовый год в порядке, установленном уполномоченным органом, в случаях, предусмотренных статьями 7-2 и 7-3 настоящего Закона.** …3. Уполномоченные органы обязаны:1) соблюдать права участников сделки **и участников международной группы, на которых распространяются положения настоящего Закона**;… | **Вводится в действие с 1.01.2016 года**В связи с распространением норм Закона на участников международной группы**Вводится в действие на период с 1.01.2016 года до 01.01.2019г.****Вводится в действие с 1.01.2019 года**В связи с распространением норм Закона на участников международной группы**Вводится в действие с 1.01.2016 года**В связи с распространением норм Закона на участников международной группы |
|  | Статья 5 | **Статья 5.** Права и обязанности участников сделки1. Участники сделки имеют право:…**8) отсутствует.**2. Участники сделки имеют иные права, предусмотренные законами Республики Казахстан.3. Участники сделки обязаны:…**3-1) отсутствует;****3-2) отсутствует.**…**3-3) отсутствует.****3-4) отсутствует.**4. Участники сделок выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом. | Статья 5. Права и обязанности участников сделки **и участников международной группы**1. Участники сделки **и участники международной группы** имеют право:**…****8) участник международной группы имеет право уполномочить другого участника международной группы подготовить и (или) представить от его имени межстрановую отчетность.****8) участник международной группы имеет право уполномочить другого участника международной группы подготовить и (или) представить от его имени межстрановую отчетность и (или) основную отчетность и (или) местную отчетность.**2. Участники сделки **и участники международной группы** имеют иные права, предусмотренные законами Республики Казахстан.3. Участники сделки **и участники международной группы** обязаны:…**3-1) вести межстрановую отчетность, если на участника международной группы, если на участника международной группы возложена обязанность или требование по представлению такой отчетности;****3-2) представлять в уполномоченный орган межстрановую отчетность в случаях, установленных статьей 7-3 настоящего Закона.****Обязанности, предусмотренные подпунктами 3-1) и 3-2) настоящего пункта распространяются только на участников международной группы;**3. Участники сделки **и участники международной группы** обязаны:…**3-1) представлять в уполномоченный орган уведомление об участии в международной группе в соответствии со статьей 5-1 настоящего Закона;****3-2) вести межстрановую отчетность, если на участника международной группы возложена обязанность или требование по представлению такой отчетности;****3-3) представлять в уполномоченный орган межстрановую отчетность в случаях, установленных статьей 7-3 настоящего Закона.****Обязанности, предусмотренные подпунктами 3-1), 3-2) и 3-3) настоящего пункта распространяются только на участников международной группы;**3. Участники сделки **и участники международной группы** обязаны:…**3-1) представлять в уполномоченный орган уведомление об участии в международной группе в соответствии со статьей 5-1 настоящего Закона;****3-2) вести местную и (или) основную и (или) межстрановую отчетность, если на участника международной группы возложена обязанность или требование по представлению такой отчетности;****3-3) представлять в уполномоченный орган отчетность по трансфертному ценообразованию в соответствии с положениями настоящего Закона, за исключением основной отчетности и, в определенных настоящим Законом случаях, межстрановой отчетности;****3-4) по требованию уполномоченных органов представлять основную и (или) межстрановую отчетность в соответствии с положениями настоящего Закона.** **Обязанности, предусмотренные подпунктами 3-1), 3-2), 3-3) и 3-4) настоящего пункта распространяются только на участников международной группы;****…**4. Участники сделок **и участники международной группы** выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом.  | **Вводится в действие с 1.01.2016 года** В связи с распространением норм Закона на участников международной группыВ связи с введением трехуровневой отчетности согласно отчету 13 ОЭСР по BEPS**Вводится в действие на период с 1.01.2016 года до 01.01.2019****Вводится в действие с 1.01.2019 года** **Вводится в действие с 1.01.2016 года**В связи с распространением норм Закона на участников международной группы**Вводится в действие на период с 1 января 2016г. по 1.01.2018 года** **Вводится в действие на период 1 января 2018 года до 1 января 2019 года.****вводится в действие с 1 января 2019 года** Вводится в действие с 1.01.2016 года |
|  | Новая статья 5-1 | **Статья 5-1. Отсутствует** | **Статья 5-1. Уведомление об участии в международной группе****1. Участник международной группы обязан представить в уполномоченный орган уведомление о своем участии в международной группе не позднее 183 календарных дней, следующих за отчетным финансовым годом, по форме и в порядке, установленных уполномоченным органом.** **2. Обязанность по представлению уведомления об участии в международной группе возлагается на следующих участников международной группы:****1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;****2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);** **3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом;** **4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом.****3. В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления об участии в международной группе такой участник международной группы обязан представить скорректированное уведомление с обновленной информацией.****При этом срок, установленный пунктом 1 настоящей статьи, не распространяется на представление скорректированного уведомления.****4. Не представление участником международной группы уведомления об участии в международной группе или представление таким участником международной группы в уполномоченный орган уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.**  | **Вводится в действие с1 января 2018 года** В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7 | **Статья 7. Отчетность и документация по мониторингу сделок****…**1. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны вести документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы.
2. **Отсутствует**
 | **Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы** **…**2. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны вести документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы.**3. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы, состоит из межстрановой отчетности.****Отчетность, предусмотренная настоящем пунктом, содержащая сведения, составляющие государственную тайну в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, представляется в части, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну.****В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности, такой участник обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.****При этом сроки по представлению отчетности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчетности.** | **Вводится в действие с 1 января 2016 года до 01.01.2019г.**В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7 | **Статья 7. Отчетность и документация по мониторингу сделок****1. Отчетность по мониторингу сделок включает в себя следующую информацию:****1) документацию, подтверждающую обоснованность применения цен, включая:****данные о взаимосвязанности сторон;****описание предпринимательской деятельности участника сделки, отрасли, в которой осуществляет свою деятельность участник сделки, и условий рынка;****прогнозы, стратегию бизнеса, методологию трансфертного ценообразования, включая информацию, касающуюся факторов, которые влияют на установление цены;****функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов;****отчеты по международным стандартам, в том числе финансовую отчетность;****2) метод, применяемый для определения рыночной цены;****3) источник информации;****4) информацию по сделкам, указанным в статье 3 настоящего Закона, содержащую сведения из договоров (контрактов), счетов-фактур (инвойсов), грузовых таможенных деклараций, сведения, представляемые финансовыми организациями, а также иные сведения, необходимые для определения дифференциала;****5) описание товаров (работ, услуг), включая физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя, наличие товарного знака и другую информацию, связанную с качественными характеристиками товара (работы, услуги);****6) договорные условия;****7) стратегию ведения деловых операций;****8) маржу, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций. При этом участник сделки предоставляет информацию, раскрывающую составляющие маржи, если такая информация доступна участникам сделки, и в случае, если маржа включает в себя комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсацию за выполнение торгово-посреднических функций, уполномоченными органами эти составляющие не учитываются при осуществлении контроля;****9) другие данные, которые обосновывают правильность применения цены сделки и влияют на величину отклонения цены сделки от рыночной цены.****Информация, указанная в подпунктах 1), 5), 6), 7), 8) и 9) части первой настоящей статьи, предоставляется в органы государственных доходов в случае наличия таких условий и данных, влияющих на величину отклонения цены сделки от рыночной цены при совершении сделок, регулируемых настоящим Законом.****2. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны вести документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы.****3. Отсутствует.****4. Отсутствует.**  | **Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы** 1. **Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы, состоит из уведомления об участии в международной группе и следующих видов отчетности:**

**1) местная;** **2) основная;****3) межстрановая.****2. Отчетность, предусмотренная настоящей статьей, содержащая сведения, составляющие государственную тайну в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, представляется в части, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну.****3. В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности, такой участник обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.****При этом сроки по представлению отчетности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчетности.****4. Не представление участником международной группы отчетности, предусмотренной настоящей статьей, или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.** | **Вводится в действие с 1 января 2019 года**В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7-1 | **Статья 7-1. Отсутствует.** | **Статья 7-1. Местная отчетность****1. Местная отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.** **2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по преставлению местной отчетности возлагается на следующих участников международной группы:**1. **материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;**
2. **уполномоченного участника международной группы (в случае, если местная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);**
3. **резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;**
4. **нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение.**

**Несмотря на положения подпункта 3) или 4) настоящего пункта, в случае если местная отчетность будет представлена уполномоченным участником международной группы от имени лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, то обязанность по представлению местной отчетности считается исполненной таким лицом.**  **3. Положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы, совокупный доход которого в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, за который составляется местная отчётность, составляет не менее10 – миллион кратного месячного расчетного показателя, действующего и установленного Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на 1 января соответствующего финансового года, и которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона.** | **Вводится в действие с 1 января 2019 года**В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7-2 | **Статья 7-2. Отсутствует.** | **Статья 7-2. Основная отчетность****1. Основная отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган по требованию уполномоченного органа в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.** **Основная отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о представлении основной отчетности.** **2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по представлению основной отчетности по требованию уполномоченного органа распространяется на следующих участников международной группы:**1. **материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;**
2. **уполномоченного участника международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);**
3. **резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;**
4. **нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, если материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы) не является резидентом Республики Казахстан.**

**Несмотря на положения подпункта 3) или 4) настоящего пункта, в случае, если основная отчетность будет представлена материнской компанией международной группы, участником которой является лицо, указанное в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, или уполномоченным участником международной группы от имени лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом, то обязанность по представлению основной отчетности по требованию уполномоченного органа считается исполненной таким лицом.** **3. Положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы, совокупный доход которого в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, за который составляется основная отчётность, составляет не менее10 – миллион кратного месячного расчетного показателя, действующего и установленного Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на 1 января соответствующего финансового года, и которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона.**  | **Вводится в действие с 1 января 2019 года**В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7-3 | **Статья 7-3. Отсутствует.** | **Статья 7-3. Межстрановая отчетность**1. **Межстрановая отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы, указанным в пункте 2 настоящей статьи, не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, в уполномоченный орган в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.**

 **Межстрановая отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы, указанным в пункте 3 настоящей статьи, в уполномоченный орган по требованию уполномоченного органа, не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о представлении межстрановой отчетности** **в уполномоченный орган в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.**1. **Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, обязанность по представлению межстрановой отчетности возлагается на следующих участников международной группы:**
2. **материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;**
3. **уполномоченного участника международной группы (в случае если материнская компания международной группы, указанная в подпункте 1) настоящего пункта, предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности).**
4. **Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, обязанность по представлению межстрановой отчетности по требованию уполномоченного органа распространяется на следующих участников международной группы:**
5. **резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, при соблюдении одного из следующих условий:**

**- материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) не является резидентом Республики Казахстан и не имеет обязательства по представлению межстрановой отчетности согласно законодательству государства (территории), резидентом которого (которой) она или он является;** **- материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) не исполнили свои обязательства по подаче межстрановой отчетности (при наличии у уполномоченного органа информации, в том числе полученной от компетентного органа иностранного государства (территории));** **- государство (территория), в котором (на которой) материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) является резидентом, которое (которая) с Республикой Казахстан не имеет действующего международного договора, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения;****- государство (территория), в котором (на которой) материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) является резидентом, допускают систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену информацией с уполномоченным органом;****2) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, при соблюдении одного из условий, аналогичных условиям, указанным в подпункте 1) настоящего пункта.****Для целей абзаца шестого подпункта 1) настоящего пункта под систематическим неисполнением обязательств по автоматическому обмену информацией понимаются случаи, когда от компетентного органа иностранного государства (территории) уполномоченным органом получен отказ в представлении сведений межстрановой отчетности при наличии с Республикой Казахстан международного договора, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения, или когда компетентный орган иностранного государства (территории) не осуществил с уполномоченным органом автоматический обмен информацией по данным межстрановой отчетности в отношении международной группы, хотя бы один участник которой является резидентом Республики Казахстан и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса.** 1. **Положения настоящей статьи распространяются на материнскую компанию международной группы или уполномоченного органа международной группы (в случае если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности), или иного участника международной группы, на которого возложена обязанность по представлению межстрановой отчетности по требованию уполномоченного органа, при условии, если совокупный доход международной группы по консолидированной финансовой отчетности за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, за который представляется межстрановая отчетность, составляет не менее суммы, эквивалентной семьсот пятьдесят миллионов евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, установленного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.**
2. **Уполномоченный орган должен запрашивать и требовать представления ему через автоматический обмен информацией на ежегодной основе по истечении отчетного финансового года при наличии с Республикой Казахстан международного договора, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения, данных межстрановой отчетности в отношении деятельности международной группы, хотя бы один участник которой является резидентом Республики Казахстан и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, в порядке и сроки, установленные сторонами такого международного договора.**
3. **Уполномоченный орган должен направлять по автоматическому обмену информацией на основании действующего международного договора (соглашения), одной из сторон которого является Республика Казахстан, предусматривающего положения об обмене информацией по вопросам налогообложения, соответствующие данные межстрановой отчетности, представленной в Республике Казахстан материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, компетентному органу иностранного государства (территории), в котором (на которой) участник международной группы является резидентом и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение, по запросу иностранного государства в порядке и сроки, установленные сторонами такого международного договора, при условии соблюдения компетентным органом иностранного государства (территории) принципа взаимности.**

**В целях настоящей статьи под принципом взаимности понимается представление уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства (территории) друг другу данных межстрановой отчётности.** | Вводится в действие с 1 января 2016 годаВ соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7-4 | **Статья 7-4. Отсутствует.** | **Статья 7-4. Использование отчетности по трансфертном ценообразованию в системе управления рисками уполномоченного органа****Отчетность по трансфертном ценообразованию используется в системе управления рисками уполномоченного органа.** | Вводится в действие с 1 января 2018 годаВ целях использование в СУР |
| **О государственной статистике от 19 марта 2010 года** |
|  | Статья 16 | **Статья 16.** Права и обязанности администрированнх источников**…**1. Административные источники обязаны:

1) применять государственные классификаторы, разработанные уполномоченным органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в области технического регулирования;2) согласовывать с уполномоченным органом формы, предназначенные для сбора административных данных, а также методики расчета показателей;3) представлять в уполномоченный орган административные данные на безвозмездной основе в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом.**…** | **Статья 16.** Права и обязанности администрированнх источников**…**1. Административные источники обязаны:

1) применять государственные классификаторы, разработанные уполномоченным органом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в области технического регулирования;2) согласовывать с уполномоченным органом формы, предназначенные для сбора административных данных, а также методики расчета показателей, **за исключением форм, устанавливаемых уполномоченным государственным органом, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет**;3) представлять в уполномоченный орган административные данные на безвозмездной основе в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом.**…** |  |
| **Закон Республики Казахстан «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» от 2 апреля 2010 года** |
|  | Статья 9 | Статья 9. Перечень исполнительных документов1. Исполнительными документами являются:…13) отсутствует. | Статья 9. Перечень исполнительных документов1. Исполнительными документами являются:…**13) уведомление органа государственных доходов о погашении налоговой задолженности физических лиц.** | В связи предложением Верховного суда РК о придании статуса исполнительного документа уведомлению органа государственных доходов, направляемому физическим лицам, с учетом бесспорности данных требований. Реализация данной нормы существенно сократит нагрузку на судебные органы, что позволит улучшить качество рассмотрения других дел (более сложной категории) |
|  | Статья 55 | Статья 55. Порядок обращения взыскания на имущество должника…4. При отсутствии у должника денежных сумм, достаточных для погашения задолженности, взыскание обращается на другое принадлежащее должнику имущество. Судебный исполнитель с письменного согласия взыскателя или взыскателей одной очереди и должника, предварительно оценив имущество, в соответствии со статьей 68 настоящего Закона вправе передать его в натуре без реализации. | **Статья 55.** Порядок обращения взыскания на имущество должника**…**4. При отсутствии у должника денежных сумм, достаточных для погашения задолженности, взыскание обращается на другое принадлежащее должнику имущество. Судебный исполнитель с письменного согласия взыскателя или взыскателей одной очереди и должника, предварительно оценив имущество, в соответствии со [статьей 68](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000261_#z620) настоящего Закона вправе передать его в натуре без реализации.Обращение взыскания на имущество, подлежащее государственной регистрации, производится с учетом приоритета ранее возникших обременений прав на имущество. | В целях упорядочения работы судебных исполнителей и органов государственных доходов.Существует проблема, когда на одно и то же имущество наложен арест судебным исполнителем и обременение органом государственных доходов. При этом не соблюдается очередность требований и не учитывается тот факт, у какого органа имеется приоритетное право на реализацию имущества. |
|  | Статья 57 | Статья 57. Обращение взыскания на заложенное имущество…2. При недостаточности у должника имущества, не находящегося в залоге, для удовлетворения требований взыскателей, не имеющих права залога на имущество должника, взыскание на заложенное имущество, за исключением имущества, являющегося обеспечением по обеспеченным облигациям, и недвижимости, являющейся обеспечением по обязательству ипотечного жилищного займа, может быть обращено в интересах не являющихся залогодержателями взыскателей, требования которых имеют преимущество перед требованием залогодержателя, на основании определения суда. Определение суда об обращении взыскания на заложенное имущество выносится по обращению судебного исполнителя в судебном заседании с извещением залогодержателя, взыскателя и должника о времени и месте судебного заседания. Реализация имущества осуществляется по правилам реализации заложенного имущества. В этом случае требования удовлетворяются из стоимости реализованного имущества в порядке очередности, установленной статьями 110-112 настоящего Закона.… | **Статья 57.** Обращение взыскания на заложенное имущество**…**2. При недостаточности у должника имущества, не находящегося в залоге, для удовлетворения требований взыскателей, не имеющих права залога на имущество должника, взыскание на заложенное имущество, за исключением имущества, являющегося обеспечением по обеспеченным облигациям, недвижимости, являющейся обеспечением по обязательству ипотечного жилищного займа, **а также имущества, являющегося обеспечение исполнения налогового обязательства в соответствии с налоговым законодательством,** может быть обращено в интересах не являющихся залогодержателями взыскателей, требования которых имеют преимущество перед требованием залогодержателя, на основании определения суда. Определение суда об обращении взыскания на заложенное имущество выносится по обращению судебного исполнителя в судебном заседании с извещением залогодержателя, взыскателя и должника о времени и месте судебного заседания. Реализация имущества осуществляется по правилам реализации заложенного имущества. В этом случае требования удовлетворяются из стоимости реализованного имущества в порядке очередности, установленной статьями 110-112 настоящего Закона.… | Согласно нормам Налогового кодекса налогоплательщик вправе получить отсрочку по уплате налогов под залог своего имущества или имущества третьего лица.Поправка направлена на защиту интересов государства как залогодержателя. |
| **Закон Республики Казахстан «Об использовании воздушного пространства** **Республики Казахстан и деятельности авиации» от 15 июля 2010 года** |
|  | Статья 65 | Статья 65. Аэропортовская деятельность1. В состав аэропортовской деятельности входят услуги (работы) аэродромного и наземного обслуживания, перечень которых утверждается уполномоченным органом в сфере гражданской авиации совместно с государственным органом, осуществляющим руководство в сферах естественных монополий. …. | Статья 65. Аэропортовская деятельность1. В состав аэропортовской деятельности входят товары, работы, услуги аэродромного и наземного обслуживания, перечень которых утверждается уполномоченным органом в сфере гражданской авиации совместно с государственным органом, осуществляющим руководство в сферах естественных монополий. …. |  |
| **О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов от 20 июля 2011 года** |
|  | Статья 1 | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…12) розничная реализация нефтепродуктов - предпринимательская деятельность по реализации нефтепродуктов физическим и юридическим лицам для собственных нужд без целей дальнейшей реализации;13) розничный реализатор нефтепродуктов – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие приобретение нефтепродуктов для целей дальнейшей розничной реализации;14) оптовый поставщик нефтепродуктов – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие приобретение нефтепродуктов у производителей нефтепродуктов, поставщиков нефти и (или) импортеров для целей дальнейшей реализации;… | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…**12) розничная реализация нефтепродуктов - предпринимательская деятельность по реализации нефтепродуктов физическим и юридическим лицам, структурным подразделениям ю ридического лица;** **13) розничный реализатор нефтепродуктов - индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, структурное подразделение юридического лица, осуществляющие приобретение нефтепродуктов для целей дальнейшей розничной реализации;****14) оптовый поставщик нефтепродуктов - индивидуальный предприниматель, юридическое лицо и его структурное подразделение, осуществляющие приобретение нефтепродуктов у производителей нефтепродуктов, поставщиков нефти и (или) импортеров для целей дальнейшей реализации;**… | Уточняющая поправка.В связи с тем, что розничная реализация нефтепродуктов осуществляется как в адрес физических и юридических лиц, так и структурных подразделений юридического лица;Уточняющая поправкаВ связи с тем, что розничным реализатором нефтепродуктов могут являться не только юридические лица, но и их структурные подразделенияУточняющая поправкаВ связи с тем, что розничным реализатором нефтепродуктов могут являться не только юридические лица, но и их структурные подразделения |
|  | Статья 8 | **Статья 8.** Компетенция уполномоченного органа в области оборота нефтепродуктов[Уполномоченный орган](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/P080000387_%22%20%5Cl%20%22z22) в области оборота нефтепродуктов:…**10) утверждает перечень персональных идентификационных номеров-кодов;**… | **Статья 8.** Компетенция уполномоченного органа в области оборота нефтепродуктов[Уполномоченный орган](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/P080000387_#z22) в области оборота нефтепродуктов:…**10) исключить;** ... | Присвоение ПИНкодов осуществляется в соответствии с Правилами присвоения ПИНкодов. При этом органами государственных доходов производится заливка присвоенных ПИНкодовв ИС СОНО.В связи с чем утверждение данного перечня является нецелесообразным.  |
|  | Статья 22. | **Статья 22.** Условия розничной реализации нефтепродуктов…3. Запрещается использование автозаправочных станций для хранения и (или) розничной реализации нефтепродуктов одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов, **за исключением случаев, когда владелец автозаправочной станции осуществляет реализацию (отгрузку) нефтепродуктов по договору поручения в интересах розничного реализатора нефтепродуктов**.… | **Статья 22.** Условия розничной реализации нефтепродуктов…3. Запрещается использование автозаправочных станций для хранения и (или) розничной реализации нефтепродуктов одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов.… | Уточняющая поправка.В целях устранения двоякого понимания действующего законодательства.При этом, запрет на использование АЗС одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов распространяется и на договора поручения с владельцем АЗС, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя |
| **О специальных экономических зонах в Республике Казахстан от 21 июля 2011 года** |
|  | Статья 9 | **Статья 9.** Требования к заявителям**…**2. К заявителям не относятся:…2) организации, производящие подакцизные товары, за исключением организаций, осуществляющих производство, сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);**…** | **Статья 9.** Требования к заявителям**…**2. К заявителям не относятся:…**2) организации, производящие подакцизные товары, за исключением организаций, осуществляющих производство, сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);****…** |  |
|  | Статья 32 | **Статья 32.** Переходные положения…5. Для участников специальной экономической зоны в области информационно-коммуникационных технологий и инновационных технологий требование осуществления деятельности на территории специальной экономической зоны не будет являться обязательным условием до 1 января **2018** года для следующих видов деятельности:1) проектирование, разработка, внедрение**, опытное** **производство и производство программного обеспечения, баз данных и аппаратных средств информационно-коммуникационных технологий, а также услуги дата-центров, электронные услуги;****2) отсутсвует;****3)** проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию и внедрению проектов в **отрасли** информационно-коммуникационных технологий.… | **Статья 32.** Переходные положения…5. Для участников специальной экономической зоны в области информационно-коммуникационных технологий и инновационных технологий требование осуществления деятельности на территории специальной экономической зоны не будет являться обязательным условием до 1 января **2028** года для следующих видов деятельности:1) проектирование, разработка, внедрение **и производство баз данных и аппаратных средств, проектирование, разработка, внедрение и производство программного обеспечения (в том числе опытных образцов);****2) услуги по хранению и обработке информации в электронной форме с использованием серверного инфокоммуникационного оборудования (услуги дата-центров);****3)** проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию и внедрению проектов в **области** информационно-коммуникационных технологий.**…** | Продление режима экстерриториальности до 1 января 2018 года.Уточнение приоритетных видов деятельности предусмотренных для участников СЭЗ «ПИТ», осуществляющих деятельность экстерриториально. |
| **О газе и газоснабжении от 9 января 2012 года** |
|  | Статья 15 | **Статья 15.** Преимущественное право государства в сфере газа и газоснабжения…14. Положения настоящей статьи не распространяются на случаи отчуждения:…8) сырого и (или) товарного газа, добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; | **Статья 15.** Преимущественное право государства в сфере газа и газоснабжения…14. Положения настоящей статьи не распространяются на случаи отчуждения:…8) сырого и (или) товарного газа, добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; |  |
|  | Статья 20 | **Статья 20.** Государственное регулирование цен оптовой реализации товарного и сжиженного нефтяного газа на внутреннем рынке …9. Предельные цены оптовой реализации товарного газа на внутреннем рынке, установленные настоящей статьей, не распространяются на отношения по реализации товарного газа: …4) добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; | **Статья 20.** Государственное регулирование цен оптовой реализации товарного и сжиженного нефтяного газа на внутреннем рынке …9. Предельные цены оптовой реализации товарного газа на внутреннем рынке, установленные настоящей статьей, не распространяются на отношения по реализации товарного газа: …4) добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; |  |
| **Закон Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года** |
|  | Статья 1 | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем Законе …26) задолженность по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам - исчисленные, удержанные (начисленные) и не перечисленные в единый накопительный пенсионный фонд обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы в сроки, установленные настоящим Законом;… | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем Законе …26) задолженность по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам - исчисленные, удержанные (начисленные) и не перечисленные в единый накопительный пенсионный фонд обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы в сроки, установленные настоящим Законом, **а также неуплаченные суммы пеней;**… | Уточняющая редакция, поскольку начисленные и неуплаченные пени являются частью задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам |
|  | Статья 28 | Статья 28. Ответственность за несвоевременное удержание и перечисление обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов1. Своевременно не удержанные (не начисленные) и (или) не перечисленные агентом суммы обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов при условии фактической выплаты и получения работником дохода взыскиваются органами государственных доходов или подлежат перечислению агентами в пользу вкладчиков обязательных пенсионных взносов, работников, в пользу которых уплачиваются обязательные профессиональные пенсионные взносы с начисленной пеней в размере **2,5**-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной уполномоченным органом, на каждый день просрочки (включая день оплаты в Государственную корпорацию).2. В случаях неполного и (или) несвоевременного перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов органы государственных доходов вправе взыскивать с банковских счетов агентов деньги в пределах образовавшейся задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам.Взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам производится на основе уведомления, направляемого агенту в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан.Такое уведомление не направляется в случае, если задолженность по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам не превышает сумму в размере одного месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.3. Агент в течение пяти рабочих дней со дня получения уведомления обязан представить в орган государственных доходов списки вкладчиков обязательных пенсионных взносов единого накопительного пенсионного фонда, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, а также списки работников, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным профессиональным пенсионным взносам.Взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам с банковских счетов агентов производится на основании инкассового распоряжения органа государственных доходов.В случаях отсутствия или недостаточности денег на банковском (банковских) счете (счетах) для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег клиента в порядке очередности, установленном Гражданским кодексом Республики Казахстан.В случае отсутствия денег на банковском счете агента в национальной валюте взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам производится с банковских счетов агента в иностранной валюте на основании инкассовых распоряжений, выставленных органами государственных доходов в национальной валюте.**4. По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить расходные операции по банковским счетам агентов и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений и налоговой задолженности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.****Приостановление расходных операций по банковским счетам агента производится в следующих случаях:****1) непредставления агентом списков вкладчиков обязательных пенсионных взносов единого накопительного пенсионного фонда и наличия задолженности по обязательным пенсионным взносам, а также списков работников, в пользу которых уплачиваются обязательные профессиональные пенсионные взносы, и наличия задолженности по ним - по истечении пяти рабочих дней со дня вручения уведомления, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи. При этом приостановление расходных операций по банковским счетам агента производится в пределах суммы задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам, указанной в распоряжении органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам агента;****2) непогашения задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам - по истечении пятнадцати рабочих дней со дня вручения уведомления, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи. При этом производится приостановление всех расходных операций по банковским счетам агента.****Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам агента отменяется органом государственных доходов, вынесшим распоряжение о приостановлении расходных операций, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам.****5. По истечении пятнадцати рабочих дней со дня вручения уведомления, предусмотренного** **пунктом 2 настоящей статьи, орган государственных доходов приостанавливает расходные операции по кассе агента в порядке, установленном центральным исполнительным органом.**… | Статья 28. Ответственность за несвоевременное удержание и перечисление обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов1. Своевременно не удержанные (не начисленные) и (или) не перечисленные агентом суммы обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов при условии фактической выплаты и получения работником дохода взыскиваются органами государственных доходов или подлежат перечислению агентами в пользу вкладчиков обязательных пенсионных взносов, работников, в пользу которых уплачиваются обязательные профессиональные пенсионные взносы с начисленной пеней в размере **1,25-**кратной официальной ставки рефинансирования, установленной уполномоченным органом, на каждый день просрочки (включая день оплаты в Государственную корпорацию).**2. Не позднее пяти рабочих дней со дня образования у агента, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого или среднего уровня риска, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам орган государственных доходов направляет агенту уведомление о сумме задолженности.** **Форма уведомления утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****3. В случае непогашения задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам орган государственных доходов приостанавливает расходные операции по банковским счетам и кассе:****агента, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении одного рабочего дня со дня вручения ему уведомления;****агента, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении десяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления.**По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить расходные операции по банковским счетам агентов и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, **отчислений и (или) взносов в фонд социального медицинского страхования,** налоговой задолженности и **задолженности по таможенным платежам, налогам и пеням** в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.**Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе подлежит безусловному исполнению агентом путем перечисления поступающих наличных денег в Государственную корпорацию не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их поступления.****Форма распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе агента утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****4. Распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе агента отменяются органом государственных доходов, вынесшим такие распоряжения, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем погашения задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам.****5. В случае непогашения задолженности** **по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам орган государственных доходов взыскивает суммы такой задолженности в принудительном порядке с банковских счетов:** **агента, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении пяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления;****агента, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении двадцати рабочих дней со дня вручения ему уведомления.**Взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам с банковских счетов агентов производится на основании инкассового распоряжения органа государственных доходов.В случаях отсутствия или недостаточности денег на банковском (банковских) счете (счетах) для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег клиента в порядке очередности, установленном Гражданским кодексом Республики Казахстан.В случае отсутствия денег на банковском счете агента в национальной валюте взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам производится с банковских счетов агента в иностранной валюте на основании инкассовых распоряжений, выставленных органами государственных доходов в национальной валюте.… | В новом Налоговом кодексе предусматривается категорирование налогоплательщиков на основе системы управления рисками путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска и последующий дифференцированный подход к налогоплательщикам на всех этапах налогового администрирования, включая применение способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности. Вышеуказанный дифференцированный подход предполагает неприменение способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности в отношении налогоплательщиков с низким уровнем риска.Необходимо отметить, что на практике, в подавляющем большинстве случаев, агенты не представляют в ОГД списки работников, в связи с чем, единственной мерой, применяемой в случае непогашения задолженности по социальным платежам, является приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе агента.В этой связи, предлагаем изменить порядок взыскания задолженности по социальным платежам и исключить представление агентом списка работников в ОГД, что, в свою очередь, позволит ускорить взыскание задолженности.Предлагаемый механизм требует доработки информационных систем ГЦВП в части открытия транзитного счета без персонификации.  |
| **Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года** |
|  | Статья 31 | Статья 31. Ответственность плательщика за несвоевременное перечисление отчислений и (или) взносов1. Своевременно не перечисленные суммы отчислений и (или) взносов взыскиваются органами государственных доходов и подлежат перечислению плательщиком на счет фонда с начисленной пеней в размере **2,5**-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки (включая день оплаты в фонд).2. В случае неполного и (или) несвоевременного перечисления отчислений и (или) взносов органы государственных доходов вправе взыскивать с банковских счетов плательщика деньги в пределах образовавшейся задолженности.Взыскание задолженности по отчислениям и (или) взносам производится на основе инкассового распоряжения органа государственных доходов с направлением уведомления плательщику в порядке, определенном уполномоченным органом.Такое уведомление не направляется в случае, если задолженность по отчислениям и (или) взносам не превышает суммы в размере одного месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.Плательщик обязан представить в орган государственных доходов список работников, за которых производятся отчисления и (или) взносы, в сроки, установленные уполномоченным органом.В случаях отсутствия или недостаточности денег на банковских счетах для удовлетворения всех требований, предъявляемых к плательщику, банк производит изъятие денег плательщика в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Казахстан.В случае отсутствия денег на банковских счетах плательщика в национальной валюте взыскание задолженности по отчислениям и (или) взносам производится с банковских счетов плательщика в иностранной валюте на основании инкассовых распоряжений, выставленных в национальной валюте органами государственных доходов.3. По истечении пяти рабочих дней со дня вручения уведомления, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, в случае непредставления плательщиком, имеющим задолженность по отчислениям и (или) взносам, списка работников органы государственных доходов приостанавливают расходные операции по банковским счетам и кассе плательщика.По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить все расходные операции на банковских счетах плательщиков, за исключением государства, и исполнять указания, касающиеся перечисления отчислений и (или) взносов, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.Распоряжения органов государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе отменяются органом государственных доходов, вынесшим такие распоряжения, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам и кассе.4. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны перечислить суммы отчислений и (или) взносов через Государственную корпорацию на счет фонда в день списания данных сумм с банковского счета плательщика.5. Приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе плательщика осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом.6. Для целей настоящей статьи под плательщиком понимаются плательщики отчислений, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы. | Статья 31. Ответственность плательщика за несвоевременное перечисление отчислений и (или) взносов1. Своевременно не перечисленные суммы отчислений и (или) взносов взыскиваются органами государственных доходов и подлежат перечислению плательщиком на счет фонда с начисленной пеней в размере **1,25**-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки (включая день оплаты в фонд).**2. Не позднее пяти рабочих дней со дня образования у плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого или среднего уровня риска, задолженности по отчислениям и (или) взносам орган государственных доходов направляет агенту уведомление о сумме задолженности.** **Форма уведомления утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****3. В случае непогашения задолженности по отчислениям и (или) взносам орган государственных доходов приостанавливает расходные операции по банковским счетам и кассе:****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении одного рабочего дня со дня вручения ему уведомления;****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении десяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления.****По распоряжению органов государственных доходов банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить расходные операции по банковским счетам плательщиков и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений,** **отчислений и (или) взносов в фонд социального медицинского страхования, налоговой задолженности и задолженности по таможенным платежам, налогам и пеням в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.****Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе подлежит безусловному исполнению плательщиком путем перечисления поступающих наличных денег в Фонд не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их поступления.****Форма распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе плательщика утверждается уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.****4. Распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам и кассе плательщика отменяются органом государственных доходов, вынесшим такие распоряжения, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем погашения задолженности по отчислениям и (или) взносам.****5. В случае непогашения задолженности** **по отчислениям и (или) взносам орган государственных доходов взыскивает суммы такой задолженности в принудительном порядке с банковских счетов:** **плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории высокого уровня риска, - по истечении пяти рабочих дней со дня вручения ему уведомления;****плательщика, отнесенного в соответствии с системой управления рисками, предусмотренной налоговым законодательством, к категории среднего уровня риска, - по истечении двадцати рабочих дней со дня вручения ему уведомления.****Взыскание задолженности по отчислениям и (или) взносам с банковских счетов плательщиков производится на основании инкассового распоряжения органа государственных доходов.****В случаях отсутствия или недостаточности денег на банковском (банковских) счете (счетах) для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту, банк производит изъятие денег клиента в порядке очередности, установленном** **Гражданским кодексом** **Республики Казахстан.****В случае отсутствия денег на банковском счете плательщика в национальной валюте взыскание задолженности по отчислениям и (или) взносам производится с банковских счетов плательщика в иностранной валюте на основании инкассовых распоряжений, выставленных органами государственных доходов в национальной валюте.****6. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны перечислить суммы отчислений и (или) взносов в Фонд через Государственную корпорацию в день списания данных сумм с банковских счетов плательщиков.****7. Органы государственных доходов ежегодно публикуют в средствах массовой информации списки плательщиков, имеющих задолженность по отчислениям и (или) взносам, не погашенную в срок более шести месяцев со дня ее возникновения, с указанием идентификационного номера плательщика, фамилии, имени, отчества (при его наличии) руководителя и суммы задолженности по отчислениям и (или) взносам.**8. Для целей настоящей статьи под плательщиком понимаются плательщики отчислений, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы. | В новом Налоговом кодексе предусматривается категорирование налогоплательщиков на основе системы управления рисками путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска и последующий дифференцированный подход к налогоплательщикам на всех этапах налогового администрирования, включая применение способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности. Вышеуказанный дифференцированный подход предполагает неприменение способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности в отношении налогоплательщиков с низким уровнем риска.Необходимо отметить, что на практике, в подавляющем большинстве случаев, агенты не представляют в ОГД списки работников, в связи с чем, единственной мерой, применяемой в случае непогашения задолженности по социальным платежам, является приостановление расходных операций по банковским счетам и кассе агента.В этой связи, предлагаем изменить порядок взыскания задолженности по социальным платежам и исключить представление агентом списка работников в ОГД, что, в свою очередь, позволит ускорить взыскание задолженности.Предлагаемый механизм требует доработки информационных систем ГЦВП в части открытия транзитного счета без персонификации.  |
| **О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты** **Республики Казахстан по вопросам налогообложения и таможенного администрирования от 3 декабря 2015 года** |
|  | Статья 1 | **Статья 1.** Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан: …3. В [Кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z0) Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2014 г., № 18-I, 18-II, ст. 92; № 21, ст. 122; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145, 146; 2015 г., № 1, ст. 2; № 2, ст. 6; № 7, ст. 33; № 8, ст. 44, 45; № 9, ст. 46; № 10, ст. 50; № 11, ст. 52; № 14, ст. 71; № 15, ст. 78; № 16, ст. 79; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000364#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам регулирования торговой деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000365#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000366#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000368#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам культуры и историко-культурного наследия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000376#z0) Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам предпринимательства», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000378#z0) Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования системы отправления правосудия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.): …«**Статья 283-1. Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары**»;… 5) дополнить статьей 283-1 следующего содержания:**«Статья 283-1. Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары****Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары -****влечет штраф на физических лиц в размере пятидесяти, на субъектов малого предпринимательства - в размере семидесяти пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере ста пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства, являющихся индивидуальными предпринимателями, - в размере двухсот, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, - в размере шестисот месячных расчетных показателей, с конфискацией товаров, явившихся непосредственным предметом правонарушения**. | **Статья 1.** Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан: …3. В [Кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z0) Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2014 г., № 18-I, 18-II, ст. 92; № 21, ст. 122; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145, 146; 2015 г., № 1, ст. 2; № 2, ст. 6; № 7, ст. 33; № 8, ст. 44, 45; № 9, ст. 46; № 10, ст. 50; № 11, ст. 52; № 14, ст. 71; № 15, ст. 78; № 16, ст. 79; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000364#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам регулирования торговой деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000365#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000366#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000368#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам культуры и историко-культурного наследия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000376#z0) Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам предпринимательства», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000378#z0) Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования системы отправления правосудия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.): …**«Статья 283-1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары»;****…** 5) дополнить статьей 283-1 следующего содержания:«**Статья 283-1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары****1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары при перемещении товаров по территории Республики Казахстан, а также за пределы Республики Казахстан, при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза -****влечет штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства в размере сорока, на субъектов среднего предпринимательства в размере пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства в размере шестидесяти месячных расчетных показателей.****2. Действия, предусмотренные частью второй настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -****влечет штраф на физических лиц в размере тридцати, на субъектов малого предпринимательства в размере шестидесяти, на субъектов среднего предпринимательства в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства в размере восьмидесяти месячных расчетных показателей.»;** |  |
| **О платежах и платежных системах от 26 июля 2016 года** |
|  | Статья 1 | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:**…****81) отсутствует.**… | **Статья 1.** Основные понятия, используемые в настоящем ЗаконеВ настоящем Законе используются следующие основные понятия:…**81) контрольный счет налога на добавленную стоимость - текущий счет, открываемый клиентом на свое имя с правом на совершение операций в порядке, установленном налоговым законодательством.****…** |  |
|  | Статья 25 | **Статья 25.** Платежи и переводы денег…9. Платежи между юридическими лицами по сделке, сумма которой превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, осуществляются только в безналичном порядке. …**10-1. Отсутствует.** | **Статья 25.** Платежи и переводы денег…9. Платежи по сделке, сумма которой превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, осуществляются только в безналичном порядке между:**1) юридическими лицами;****2) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;****3) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и юридическими лицами.** …**10-1. Банки предоставляют органам государственных доходов через платежный шлюз «электронного правительства» сведения и информацию об открытии и закрытии контрольных счетов НДС, осуществленных платежах и (или) переводах денег по контрольным счетам НДС в** **порядке и сроки****, установленные уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан.** |  В целях пресечения фактов уклонения от уплаты налогов, вывода денежного оборота из тени, а также в целях стимулирования расчетов в безналичной форме, ограничения платежей в наличном порядке. Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  | Статья 27 | **Статья 27.** Банковские счета…5. По текущему счету клиента выполняются операции, связанные с:…**7-1) отсутствуе.т** **14. Отсутствует.** | **Статья 27.** Банковские счета…5. По текущему счету клиента выполняются операции, связанные с:**…****7-1) осуществлением движения денег, связанных с исполнением обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, по налогу на добавленную стоимость.** **…****14. Допускается открытие клиенту банковского счета** в режиме  **контрольного счета налога на добавленную стоимость.** **Приходные операции по контрольному счету налога на добавленную стоимость осуществляются с текущего или сберегательного счета клиента либо с контрольных счетов налога на добавленную стоимость других клиентов.****Расходные операции с контрольного счета налога на добавленную стоимость осуществляются на контрольные счета налога на добавленную стоимость других клиентов либо на уплату в бюджет налога на добавленную стоимость по внутренним и импортным операциям.** **На деньги, находящиеся на контрольных счетах налога на добавленную стоимость, допускается исполнение инкассовых распоряжений органов государственных доходов на взыскание налоговой задолженности по налогам и платежам в бюджет и не допускается обращение взыскания в пользу третьих лиц, в том числе по решению суда.** | Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
| **О коллекторской деятельности от 6 мая 2017 года** |
|  | Статья 11 | **Статья 11.** Тайна коллекторской деятельности…3. Сведения о должнике, кредиторе, задолженности, третьих лицах, связанных обязательствами с кредитором в рамках договора банковского займа или договора о предоставлении микрокредита, об условиях заключенных договоров о взыскании задолженности и иные сведения, полученные и (или) составленные коллекторским агентством при осуществлении коллекторской деятельности, выдаются:…5) органам государственных доходов: по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого лица, на основании предписания;… | **Статья 11.** Тайна коллекторской деятельности…3. Сведения о должнике, кредиторе, задолженности, третьих лицах, связанных обязательствами с кредитором в рамках договора банковского займа или договора о предоставлении микрокредита, об условиях заключенных договоров о взыскании задолженности и иные сведения, полученные и (или) составленные коллекторским агентством при осуществлении коллекторской деятельности, выдаются:…5) органам государственных доходов: по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого лица, на основании предписания;сведениям  **по договорам уступки права требования, предоставляемым по форме, установленной уполномоченным государственным органом, обеспечивающий поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет по согласованию с уполномоченным органом;**… | В целях налогового администрирования деятельности коллекторских агентств по договорам уступки права требования |