

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РК ПРОЕКТ ИЗМЕНЕНИЙ (ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ)

Встреча Налогового Комитета ЕВРОБАК
25 апреля 2022 г.



Лолита Закирова

- *CAP, CIPA*
- *Аудитор РК*
- *Налоговый консультант 1 категории*
- *Профессиональный бухгалтер РК*
- *Сопредседатель налогового комитета (EUROBAK) в РК*

- Руководитель и основатель ГК AXISA (бухгалтерский и налоговый аутсорсинг, аудит, консультации)
- 25 лет опыт работы в бухгалтерии, финансах и внутреннем аудите
- Аккредитованный партнер Учет.kz
- Резидент радио Business FM: проект «Главбух» (каждый четверг в 18:00)

axisa_kz

www.axisa.uchet.kz

Действующая редакция

Статья 19. Права и обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

...

11) отсутствует.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 19. Права и обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

...

11) производить остановку на территории Республики Казахстан грузовых автотранспортных средств с разрешенной максимальной массой более трех с половиной тонн, в целях проведения тематической проверки по вопросам, указанным в подпунктах 15) и 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса:

при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза;

при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза;

при перемещении товаров через территорию Республики Казахстан в рамках взаимной торговли между государствами-членами Евразийского экономического союза.

Для целей настоящего подпункта остановке подлежат грузовые автотранспортные средства, определенные на основании применения системы управления рисками уполномоченного органа и в соответствии с порядком, утвержденным, уполномоченным органом.

Действующая редакция

Статья 19. Права и обязанности налоговых органов

2. Налоговые органы обязаны:

...

7) размещать на интернет-ресурсе уполномоченного органа в порядке и случаях, которые определены настоящим Кодексом, сведения о налогоплательщиках (налоговых агентах):

имеющих налоговую задолженность;

признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

регистрация которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу судебного акта;

отсутствует;

Новая редакция

01.01.2023

Статья 19. Права и обязанности налоговых органов

2. Налоговые органы обязаны:

...

7) размещать на интернет-ресурсе уполномоченного органа в порядке и случаях, которые определены настоящим Кодексом, сведения о налогоплательщиках (налоговых агентах):

имеющих налоговую задолженность;

признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

регистрация которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу судебного акта;

по которым вынесены решения о признании неподтвержденными счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

Действующая редакция

Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля

Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющих в налоговых органах:

- 1) налоговой отчетности;
- 2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;
- 3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;

3-1) отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля

1. Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющих в налоговых органах:

- 1) налоговой отчетности;
- 2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;
- 3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;

3-1) полученных и (или) выписанных счетов-фактур в электронной форме;

Действующая редакция

Статья 96. Результаты камерального контроля

1. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляются:

по нарушениям с высокой степенью риска – уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;

по нарушениям со средней степенью риска – извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 96. Результаты камерального контроля

1. По результатам камерального контроля оформляются:

по нарушениям, установленным в результате применения системы управления рисками в соответствии с пунктом 4-1 статьи 136 настоящего Кодекса - **уведомление** об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;

по иным нарушениям:

с высокой степенью риска – **уведомление** об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;

со средней степенью риска – **извещение** о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Действующая редакция

Статья 96. Результаты камерального контроля

2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 96. Результаты камерального контроля

2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом):

1) в случае, предусмотренном абзацем вторым пункта 1 настоящей статьи, – **в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения);**

2) в случаях, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 настоящей статьи, – **в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).**

Действующая редакция

Статья 96. Результаты камерального контроля

Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается:

...

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

...

Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 96. Результаты камерального контроля

Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается:

...

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

...

устранения нарушений по счет-фактурам, выписанным в электронной форме, в порядке, определенном уполномоченным органом;

Действующая редакция

Статья 96. Результаты камерального контроля

6. Если иное не установлено настоящей статьей, неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 настоящего Кодекса.

Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 96. Результаты камерального контроля

6. Если иное не установлено настоящей статьей, неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет:

- 1) приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 настоящего Кодекса;
- **2) признание счет-фактур, выписанных в электронной форме по истечении срока исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, предусмотренного подпунктом 1) пункта 2 настоящей статьи, неподтвержденными в информационной системе электронных счетов-фактур в соответствии со статьей 120-1 настоящего Кодекса.**

Действующая редакция

Статья 116. Способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства

1. Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:

...

5) отсутствует.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 116. Способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства

1. Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:

...

5) признание счет-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными в информационной системе электронных счетов-фактур

Действующая редакция

Статья 120-1. Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 120-1. Признание счет-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными в информационной системе электронных счетов-фактур

1. Признание неподтвержденными счетов-фактур, выписанных в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, производится в случае неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля в срок, предусмотренный подпунктом 1) части первой пункта 2 статьи 96 настоящего Кодекса.

2. Налоговыми органами признаются неподтвержденными счета-фактуры, выписываемые в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, со дня истечения срока исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, на основании решения налогового органа.

Решение выносится по форме, установленной уполномоченным органом, по истечении пяти рабочих дней со дня истечения срока, указанного в подпункте 1) части первой пункта 2 статьи 96 настоящего Кодекса.

Действующая редакция

Статья 120-1. Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 120-1. Признание счет-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными в информационной системе электронных счетов-фактур

3. Решение о признании счетов-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными, направляется в течение одного рабочего дня за днем принятия решения, указанного в пункте 2 настоящей статьи, электронным способом в информационную систему электронных счетов-фактур, в веб-приложение, в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» с одновременной сменой статуса электронных счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур.

4. Обжалование налогоплательщиком решения о признании счетов-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными, не приостанавливает его действие.

5. Решение о признании счетов-фактур, выписанных в электронной форме, неподтвержденными, отменяется налоговыми органами в течение одного рабочего дня после исполнения уведомления, предусмотренного подпунктом 1) пункта 1 статьи 96 настоящего Кодекса.

Действующая редакция

Статья 136. Общие положения

...

5. Области применения системы управления рисками:

4-1) отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 136. Общие положения

...

5. Области применения системы управления рисками:

4-1) подтверждение достоверности сведений по поставке товаров и (или) выполненных работ, и (или) оказанных услуг путем анализа счетов-фактур, выписанных в электронной форме;

Действующая редакция

Статья 215. Налоговые регистры

...

7-1. Отсутствует.

Новая редакция

01.01.2022

Статья 215. Налоговые регистры

...

7-1. В случае порчи, утраты в результате чрезвычайных ситуаций либо в период действия чрезвычайного положения плательщик налога на добавленную стоимость составляет налоговый регистр, в котором отражаются сведения, предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, а также следующие данные:

- 1) наименование товара;**
- 2) сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет;**
- 3) балансовая стоимость товара;**
- 4) Реквизиты документа, на основании которого налог на добавленную стоимость по такому товару ранее отнесен в зачет (наименование, номер, дата), а также стоимость товара без налога на добавленную стоимость (размер облагаемого оборота).**

Действующая редакция

Статья 241. Корректировка совокупного годового дохода

2. Из совокупного годового дохода не подлежат исключению дивиденды:

2) выплачиваемые юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по деятельности, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов.

Положения настоящего подпункта не распространяются на дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами, указанными в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса;

3) полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.

При этом положения данного подпункта не применяются к дивидендам при выполнении условий, определенных подпунктами 3), 4) и 5) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса.

Новая редакция

01.01.2022

Статья 241. Корректировка совокупного годового дохода

2. Из совокупного годового дохода не подлежат исключению дивиденды:

2) **Исключить**

3) полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан. При этом положения данного подпункта не применяются к дивидендам при выполнении условий, определенных подпунктом 3) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса.

Действующая редакция

Статья 264.
Затраты, не
подлежащие вычету
Вычету не подлежат:
...

23) Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 264. Затраты, не подлежащие вычету

Вычету не подлежат:

- 23) затраты по **выплате нерезиденту-взаимосвязанной стороне** доходов за приобретение у них управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, услуг по предоставлению и (или) обработке информации, роялти, доступ к объектам информатизации и интернет-ресурсам, техническому обслуживанию, обновлению программного обеспечения, передаче прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

Положения настоящего подпункта не применяются банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

В целях настоящей статьи взаимосвязанными сторонами признаются:

лица, указанные в пункте 2 статьи 1 настоящего Кодекса;

юридическое лицо, которое совместно с другим юридическим лицом входят в одну группу компаний.

В целях настоящей статьи **под группой компаний понимается** структура коммерческих и некоммерческих организаций, включающей в себя головную компанию и компании, акциями, долями участия и прочими долевыми инструментами в которых такая головная компания прямо или косвенно владеет;

физические и (или) юридические лица, когда отношения между такими лицами обладают признаками взаимосвязанности, вне зависимости от условий, указанных в настоящей части.

При этом в случае непризнания налогоплательщиком взаимосвязанности, такое признание устанавливается судом на основании иска налогового органа.

Действующая редакция

Статья 288.
Уменьшение
налогооблагаемого
дохода
1. Налогоплательщик
имеет право на
уменьшение
налогооблагаемого
дохода на следующие
виды расходов:

...

3-1) Отсутствует.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 288. Уменьшение налогооблагаемого дохода

1. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:

...

3-1) затраты по выплате нерезиденту-взаимосвязанной стороне доходов за приобретение у них управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, услуг по предоставлению и (или) обработке информации роялти, доступ к объектам информатизации и интернет-ресурсам, техническому обслуживанию, обновлению программного обеспечения, передаче прав на использование объектов интеллектуальной собственности, - в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода.

Положения настоящего подпункта не применяются банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций.

В целях настоящего подпункта взаимосвязанными сторонами признаются взаимосвязанные стороны, признанные таковыми в соответствии с подпунктом 23) статьи 264 настоящего Кодекса;

Действующая редакция

Статья 307. Доходы, облагаемые у источника выплаты

1. К доходам, облагаемым у источника выплаты, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, относятся:

...

5) дивиденды, указанные в подпункте 2) пункта 2 статьи 241 настоящего Кодекса.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 307. Доходы, облагаемые у источника выплаты

1. К доходам, облагаемым у источника выплаты, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, относятся:

...

5) исключить.

...

Действующая редакция

Статья 320. Ставки налога

1. Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

2. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан, облагаются по ставке 5 процентов.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 320. Ставки налога

1. Доходы налогоплательщика облагаются налогом по ставке 10 процентов.

2. Исключить

Действующая редакция

Статья 341. Корректировка дохода

1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):

...

8) дивиденды, при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 341. Корректировка дохода

1. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее – корректировка дохода):

...

8) исключить;

Действующая редакция

Статья 402. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

1. Налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

...

3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;

в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 настоящего Кодекса;

отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 402. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

1. Налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

...

3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;

в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 настоящего Кодекса;

счет-фактура не подтверждён в соответствии со статьей 120-1 настоящего Кодекса.

Действующая редакция

Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета

4. ...

В случае нарушения в течение **срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 настоящего Кодекса**

Новая редакция

01.01.2022

Статья 427. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета

4. ...

В случае нарушения в течение **пяти лет ...**

Действующая редакция

Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

...

9. Налогообложению не подлежат:

4) дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктами 3), 5) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

...

9. Налогообложению не подлежат:

...

4) исключить;

Действующая редакция

Статья 646. Ставки подоходного налога у источника выплаты

...

4. Отсутствует

Новая редакция

01.01.2023

Статья 646. Ставки подоходного налога у источника выплаты

...

• 4. Доходы нерезидента в виде дивидендов, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, **подлежат налогообложению по ставке 10 процентов**, при одновременном выполнении следующих условий:

- на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;
- юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;
- имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

Действующая редакция

Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения

Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:

...

4) дивиденды, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением, включенного в перечень, утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 3) настоящей статьи, при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

Новая редакция

01.01.2023

Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения

Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:

...

4) исключить;

**БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ**

