



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Отдельные изменения в Налоговый кодекс с 2014 года, актуальные вопросы налогообложения



Min Tax



Статья 85 «Доходы, включаемые в совокупный годовой доход» НК

4. Налогоплательщик имеет право на корректировку доходов в соответствии со статьями 131 и 132 Налогового кодекса (в случаях полного или частичного возврата товаров, изменения условий сделки, изменения цены, скидки с цены, скидки с продаж и т.д.). При этом совокупный годовой доход с учетом корректировок в соответствии со статьями 131 и 132 Налогового кодекса может иметь отрицательное значение.

Уточняющая поправка с 01.01.2014г. , которая может повлечь за собой риски уменьшения налоговыми органами убытков за прошедшие НП и, возможно, доначисления КПН на том основании, что до введения в действие поправки, СГД мог иметь только положительное значение, так как при отрицательном значении имеет место убыток, порядок определения которого не включает корректировки по ст.ст.131 и 132 НК.





Статья 100 «Вычеты» НК

С 01.01.2014г. внесены уточняющие корреспондирующие поправки в связи с поправками в ст.85 НК:

«18. Налогоплательщик имеет право на корректировку вычетов в соответствии со статьями 131 и 132 настоящего Кодекса. При этом сумма вычетов с учетом корректировок в соответствии со статьями 131 и 132 настоящего Кодекса может иметь отрицательное значение.»

Кроме того, в п.14 уточняется размер вычетов по членским взносам субъектов частного предпринимательства в зависимости от того, кому они уплачиваются:

- 1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством РК о частном предпринимательстве в размере, не превышающем МРП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
- 2) НПП РК в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК.





Статья 133 «Уменьшение налогооблагаемого дохода» НК

С 01.01.2014г. в пп.5) п.1 ст.133 НК уточнены условия для возможности дополнительного уменьшения налогооблагаемого дохода на 50% от суммы отнесенных на вычеты в соответствии со ст.108 НК расходов (затрат) на научно-исследовательские и научно-технические работы в связи с созданием объекта промышленной собственности:

- 1) наличие выданного уполномоченным государственным органом в сфере охраны изобретений, полезных моделей, промышленных образцов охранного документа на объекты промышленной собственности;
- 2) наличие заключения уполномоченного органа в области науки о подтверждении суммы таких расходов (затрат);
- 3) внедрение результата указанных работ на территории РК, подтвержденное заключением уполномоченного органа в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности о внедрении результата научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ на территории РК;
- 4) государственная регистрация охранного документа.

В целях уточнения порядка применения нормы налогоплательщиками и упрощения налогового администрирования.



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Статья 148 «Налоговый период» НК

С 01.01.2014г. в статью 148 НК внесен ряд поправок, среди которых:

1) по пункту 2 вводится определение, что считается днем создания юридического лица – день государственной* регистрации в органе юстиции;

2) дополнение статьи пунктом 5: *«Если юридическое лицо в течение календарного года осуществляло деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов МБ и в общеустановленном порядке, в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов МБ».*

**Для налогоплательщиков КПН – юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в РК через постоянное учреждение, в органе юстиции производится учетная регистрация, а не государственная.*





Статья 237 «Дата совершения оборота по реализации» НК. Изменения с 01.01.2012г.

Статья 3 Закона «О внесении изменений и дополнения в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения» от 5 декабря 2013 года №152-V:

«Статья 3. Приостановить с 1 января 2012 года до 1 января 2015 года действие **пункта 8** статьи 237 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

В целях переноса введения в действие нормы по определению даты совершения облагаемого оборота по предоплате с 1 января 2012 года на 1 января 2015 года. В связи с чем, п.7 ст.263 НК дополнен положением, предусматривающим выписку СФ в случаях, предусмотренных п.8 ст. 237 НК, не ранее и не позднее пяти рабочих дней после даты, указанной в подписанном документе, подтверждающем выполнение работ, оказание услуг согласно п.1-1 ст.237 НК.





Статья 237 «Дата совершения оборота по реализации» НК. Новая редакция пунктов 1-1 и 2 с 01.01.2014г.

«1-1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг.

При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная в:

акте выполненных работ, оказанных услуг;

документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

2. При оказании услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и почты на железнодорожном транспорте, по предоставлению во временное владение и пользование имущества, банковских операций датой совершения оборота по реализации работ, услуг является наиболее ранняя из следующих дат:

1) дата выписки счета-фактуры с налогом на добавленную стоимость;

2) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета);

3) дата признания в бухгалтерском учете выполнения работ, оказания услуг.»

Определение даты совершения оборота по работам, услугам предусмотрено по дате подписания документов из п.1-1. Введение особенностей для отдельных услуг.



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Статья 237 «Дата совершения оборота по реализации» НК. Новая редакция пункта 9 с 01.01.2014г.

«9. В случае приобретения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, датой совершения оборота по приобретению признается дата подписания, указанная в:

- акте выполненных работ, оказанных услуг;
- документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности или законодательством Республики Казахстан о железнодорожном транспорте.»

Определение даты совершения оборота по приобретению вновь предусмотрено по дате подписания акта выполненных работ, оказанных услуг или документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг. Исключено определение даты совершения оборота по приобретению по ранней из дат, указанной в перечисленных документах.





Статья 428 «Условия применения специального налогового режима» НК

С 01.01.2014г. изменена редакция пункта 2 статьи 428 НК:

«2. При переходе на общеустановленный порядок последующий переход на специальный налоговый режим возможен не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка.»

Поправкой уменьшен срок, по истечении которого возможен обратный переход с общеустановленного на специальный налоговый режим с двух календарных лет на один календарный год.





Статья 627 «Понятие, типы и виды налоговых проверок» НК

Внесены поправки в пункты 7 и 9 статьи 627 НК:

«7. Хронометражное обследование - проверка, проводимая налоговыми органами, с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

с 01.01.2014: Решение о проведении хронометражного обследования выносится налоговым органом по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.»;

«9. Налоговые проверки подразделяются на следующие типы:

2) внеплановые - налоговые проверки, не указанные в подпункте 1) настоящего пункта, в том числе осуществляемые:

...

Внеплановые проверки, указанные в подпункте 2) настоящего пункта, могут осуществляться за ранее проверенный период **с 01.01.2014:** на основании решения налогового органа в случаях, установленных настоящей статьей.»





Статья 627 «Понятие, типы и виды налоговых проверок» НК

9.1. На основании решения **налогового органа по месту нахождения**, указанному в регистрационных данных налогоплательщика и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, осуществляется проведение налоговых проверок, по вопросам:

- постановки на регистрационный учет в налоговых органах;
- наличия контрольно-кассовых машин;
- наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
- наличия подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, наличия лицензии, разрешения на отпуск этилового спирта, патента, регистрационной карточки, указанной в статье 574 настоящего Кодекса;
- соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;
- соблюдения правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;
- исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом о приостановлении расходных операций по кассе.

Учитывая, что в основном указанные налоговые проверки (рейдовые) по отдельным вопросам проводятся по месту нахождения объектов налогообложения, разрешается налоговым органам на местном уровне выносить решения о назначении таких налоговых проверок.





Рассматриваемые вопросы гармонизации налогового и таможенного законодательства

Признание таможенными органами в качестве товаров, подлежащих декларированию таможенным органам, программных продуктов, результатов работ по инженерному проектированию, результатов консультационных услуг в области снабжения, финансов, управления, производства, разработки тренингов, проведения семинаров, найма персонала, имиджа работодателя, оказываемых нерезидентами за пределами РК, в виде отчетов, презентаций, заключений и других видов документов, которые в последующем направляются в адрес налогоплательщиков РК посредством Интернет связи, без использования носителей информации.

На Круглом столе, прошедшем 5 июня т.г. в Астане, КТК МФ РК дал пояснения в отношении того, что результаты услуг, в т.ч. ПСД, являющаяся результатом конструкторских разработок, научно-исследовательских дизайнерских и других работ, услуг, подлежащих включению в таможенную стоимость товаров (к примеру, оборудования), перемещаемых через таможенную границу таможенного союза. Если такие результаты работ, услуг не связаны с товарами, перемещаемыми через такую границу, то они не подлежат декларированию таможенным органам. Было решено, что КТК МФ РК даст подробное разъяснение по данному вопросу.





Рассматриваемые вопросы гармонизации налогового и таможенного законодательства

Отвлечение средств на уплату НДС за нерезидента и НДС на импорт, а также уменьшение зачетного НДС и возникновение риска доначисления НДС в связи с уменьшением НДС за нерезидента в случае исполнения обязательств по НДС на импорт после уплаты НДС за нерезидента.

Ситуация может возникнуть, когда по работам, услугам, полученным от нерезидента, дата совершения оборота по реализации и обязательства по НДС за нерезидента возникают раньше, чем перемещение через таможенную границу товаров, по которым возникает обязательство перед таможенным органом по декларированию, а именно включению стоимости результатов указанных работ, услуг в таможенную стоимость ввезенных товаров.

На Круглом столе, прошедшем 5 июня т.г. в Астане, НК МФ РК сообщил, что предлагается внести изменения в НК в части зачета уплаченных сумм НДС за нерезидента в счет НДС на импорт. Для исключения уменьшения зачетного НДС и риска доначисления НДС предложено рассмотреть возможность внесения поправки в ст.258 НК по корректировке сумм НДС, относимого в зачет. НК МФ РК согласился рассмотреть редакцию, которая будет предложена на его рассмотрение.





Вопросы гармонизации налогового и таможенного законодательства в рамках работы по ЗРК о ТЦ

Вопрос корректировки цены сделки ввозимых в РК товаров из третьих стран, подлежащих декларированию таможенным органам, при определении таможенной стоимости в сторону увеличения, и, в последующем, при налоговых проверках, уменьшение такой цены сделки до «рыночной» цены в соответствии с законодательством РК о трансфертном ценообразовании (ТЦ). Как следствие, возникновение больших сумм таможенных пошлин и НДС на импорт от увеличенной таможенной стоимости, уменьшение вычетов в связи с корректировкой цены сделки до рыночной цены.

Внесено предложение об унифицированном подходе к определению рыночной цены.

На круглом столе, прошедшем 23 апреля т.г. в Астане, было принято решение по внесенным Минтакс предложениям о поправках в пункт 1 и дополнению пунктом 9-1 статьи 10 ЗРК о ТЦ, о доработке предложения совместно НПП, НК МФ РК, КТК МФ РК и заинтересованным ассоциациям.





Вопросы налогообложения перемещения имущества/товаров между налогоплательщиками ТС

Вопрос 1. Перемещение имущества между структурными подразделениями одного юридического лица, расположенными в различных государствах-членах ТС, не является реализацией и не должно влечь за собой последствия в части НДС на экспорт и НДС на импорт.

На Круглом столе, прошедшем 5 июня т.г. в Астане, было разъяснено, что в рамках Договора о ЕАЭС, вступающего в силу с 01.01.2015, четко определено, что в таком случае нет перемещений товаров и обязательства по НДС не возникают. До 01.01.2015 налогоплательщикам в РК необходимо уведомлять налоговые органы в соответствии с пп.8) п.1 ст.14 НК о временном ввозе товаров, по которым обязательства по НДС на импорт не возникают у получателя товаров.

Вопрос 2. НДС при возврате товаров в связи с расторжением договора после исполнения обязательств по НДС на импорт.

На Круглом столе, прошедшем 5 июня т.г. в Астане, было разъяснено, что в рамках п.23 прил.18 к Договору о ЕАЭС, вступающему в силу с 01.01.2015, определены соответствующие положения, исключающие возникновение реализации в таком случае и вопросы по НДС.





Вопросы всеобщего декларирования доходов и имущества физическими лицами (ФЛ)

Вопросы для рассмотрения на заседаниях РГ для выработки предложений по проведению мероприятий по переходу к декларированию доходов и имущества ФЛ

1. Методологические вопросы

1. Освобождение от представления деклараций иностранных лиц, входящих в состав дипломатических представительств, консульских учреждений и международных организаций, аккредитованных в РК - МФ, МИД, НПП
2. Опубликование сведений из деклараций отдельных лиц (политические госслужащие, корпус А, депутаты, судьи) - МФ, АГС, ВС, НПП
3. Особые положения для целей антикоррупционного законодательства при представлении декларации лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций - МФ, АГС, ЦИК, НБ, НПП
4. Определение политики на среднесрочный период (прогрессивная шкала ИПН, введение налога на роскошь, гармонизация в рамках ЕЭП) - МЭБП, МФ, НПП
5. Реформирование СНР для субъектов малого бизнеса - МЭБП, МФ, НПП
6. Оценка имущества физического лица для целей первоначального декларирования - МФ, МЮ, НПП
7. Признание электронного образца декларации в качестве подтверждающего документа, в целях уничтожения оригиналов деклараций - МФ, АСИ, ВС, ГП, НПП





Вопросы всеобщего декларирования доходов и имущества физическими лицами (ФЛ)

1. Технические вопросы

1. Подписание деклараций ЭЦП (возможность получения ЭЦП законными представителями несовершеннолетних или недееспособных лиц, ЭЦП на основе логин-пароля, обеспечение ЭЦП НУЦ всех ФЛ) - АСИ, МФ, НПП
2. Варианты финансирования и строительства ЦОП информации налоговых органов (ЦОД), в т.ч. рассмотрение вопроса сужения круга лиц, представляющих ежегодную декларацию - МФ, МЭБП, АСИ, АО «Казпочта», НПП
3. Проведение инвентаризации и завершение актуализации баз данных уполномоченных государственных органов по регистрации: объектов недвижимости, включая ЗУ; ТС, в т.ч. а/м, ж/д, воздушный, морской и речной транспорт, СХ техники - МЮ, МВД, МТК, МСХ, МРР, МФ, НПП
4. Создание на портале ЭП сервиса, позволяющего ФЛ направлять заявки с подтверждающими документами при несогласии со сведениями баз данных уполномоченных ГО. Регистрацию таких заявок производить в ЕСЭДО, как обращения ФЛ - АСИ, МЮ, МВД, МТК, МСХ, МРР, МФ, НПП
5. Расширение работы Call-центра и возможности использования Call-центра МТК - МФ, АСИ, МТК, НПП
6. Взаимодействие с АО «Казпочта». Расчет необходимых затрат по обеспечению приема и доставки деклараций в ЦОД - МФ, АО «Казпочта», НПП





Вопросы всеобщего декларирования доходов и имущества физическими лицами (ФЛ)

1. Организационные вопросы

1. Предложения по развитию сети «Терминалов налогоплательщиков» при Акиматах, районных узлах АО «Казахтелеком» для представления деклараций в электронном виде - МФ, АСИ, Акимат по г. Астана, АО «Казахтелеком», НПП
2. Создание мобильных групп налоговых органов по приему деклараций, в т.ч. с предоставлением консультаций по их заполнению - МФ, НПП
3. Рассмотрение возможности привлечения социальных работников к оказанию помощи лицам с ограниченными возможностями по представлению деклараций - МТСЗН, МФ, НПП
4. План мероприятий по разъяснительной работе (создание цикла телепередач, проведение семинаров, круглых столов и др.) - МФ, АСИ, НПП





Вопросы всеобщего декларирования. Повышение экономической отдачи налоговой системы

В целях повышения экономической отдачи налоговой системы в среднесрочной перспективе предусмотрено изменение налоговой политики в части:

- **повышения ставки индивидуального подоходного налога;**
- **усиления фискальной функции отдельных налогов (налог на имущество, налог на транспорт, земельный налог, акцизы на табачные изделия, алкогольную продукцию, нефтепродукты);**
- **предоставления налоговых льгот в приоритетных секторах для стимулирования инвестиционной активности;**
- **отмены неэффективных налоговых льгот.**





Вопросы всеобщего декларирования. Повышение ставки индивидуального подоходного налога

МЭБП было рассмотрено 2 варианта повышения ИПН:

- 1. повышения ИПН с 10% до 12% (Позиция МЭБП, согласованная с Администрацией Президента);**
- 2. введение прогрессивной шкалы ИПН (Позиция МФ).**

В настоящее время рассмотрение вопроса повышения ИПН отложено на среднесрочную перспективу



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Вопросы всеобщего декларирования. Предложения по ставкам ИПН

Предлагается следующая шкала ставок:

облагаемый доход налогоплательщика	ставка ИПН
по 75-кратный МЗП * (1 497 450 тенге в 2014 году)	10 % с суммы облагаемого дохода
свыше 75-кратного МЗП *	сумма налога с 75-кратного МЗП + 20 % с суммы, превышающей его

* В целях согласования с верхней границей дохода, принимаемого для исчисления обязательных пенсионных взносов



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Аудит • Налоги • Право • Аутсорсинг



Группа МинТакс

*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

НАШИ КОНТАКТЫ :

Алматы

050010, ул. Кармысова, дом 62 Б
тел: +7 (727) 291-77-50,
293-81-54/59
факс: +7 (727) 291-45-07, 293-81-50
mintax@mintax.kz

Астана

010000, ул. Бейбитшилик,
дом 25, офис 414/1
тел: + 7 (7172) 91-08-78
тел/факс: +7 (7172) 91-08-77
astana@mintax.kz

Атырау

060009, мкрн. Авангард 4,
дом 13 А, офис 1
тел: +7 (7122) 21-31-09, 21-26-54
факс: +7 (7122) 77-70-12
atyrau@mintax.kz



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



О Группе МинТакс

В Группу МинТакс входят Партнерские компании:

❖ **ТОО «МинТакс»** - консалтинговая компания (налоги, право), учрежденная в марте 1999 года в городе Алматы. Компания имеет Филиалы в городах Астана и Атырау, для оперативного взаимодействия с клиентами, осуществляющими деятельность в указанных и иных регионах Казахстана.

❖ **ТОО «МинТакс Аудит»** - аудиторская компания (аудит, аутсорсинг), учрежденная в городе Алматы в июле 2001 года. Компания имеет государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью, выданную Министерством финансов РК, является членом Профессиональной аудиторской организации «Коллегия аудиторов РК».

Решением Комитета Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов (протокол заседания от 19 октября 2010 года), ТОО «МинТакс Аудит», с 20 октября 2010 года, включено в перечень аудиторских организаций, признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа», которые соответствуют квалификационным требованиям для проведения аудита финансовой отчетности размещающихся на фондовой бирже или планирующих пройти листинг компаний.

По данным Рейтингового агентства «Эксперт РА Казахстан», по итогам деятельности за 2011 год, ТОО «МинТакс» вошло в список крупнейших консалтинговых компаний РК, ТОО «МинТакс Аудит» - в список крупнейших аудиторских компаний РК.

❖ **ТОО «Конлекс»** - юридическая фирма, учрежденная в городе Алматы в 1999 году.

Компании, входящие в Группу МинТакс, успешно взаимодействуют на основе Соглашений о партнерстве, являются отдельными и независимыми юридическими лицами, созданными по законодательству РК, и несут все права, обязательства и ответственность только от своего имени.

Группа МинТакс предлагает уникальное сочетание международного и казахстанского опыта, предлагая следующие виды услуг:

- ❖ Консультирование по вопросам налогообложения.
- ❖ Аудит.
- ❖ Разработка Финансовых и Налоговых учетных политик, трансформация финансовой отчетности и консультирование по МСФО и ведению учета.
- ❖ Юридические услуги.
- ❖ Аутсорсинговые услуги по полному или частичному бухгалтерскому и налоговому сопровождению.

С более подробной информацией, Вы можете ознакомиться на сайте www.mintax.kz



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz