



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

Изменения в Налоговом кодексе и Законе о введении в действие Налогового кодекса



Min Tax

Жан Жотабаев

Партнер



Изменения в Налоговый кодекс (НК), Закон РК «О введении в действие Налогового кодекса» (Закон о введении в действие НК)

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения» от 21.07.2011 года №467-IV (Закон №467) внесены изменения в НК, Закон о введении в действие НК (Закон об НК) и Закон РК от 16.11.2009 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения» (Закон от 16.11.2009 года).

Большой блок изменений и дополнений – поправки в 36 статей Налогового кодекса и введение 6 новых статей, в том числе путем выделения действовавших норм в отдельные статьи, - по вопросам международного налогообложения.

Поправки, предусмотренные Законом №467, в целом носят уточняющий характер и не меняют общую концепцию принципов налогообложения.

Однако, все они различаются в дате введения их в действие:

- ✓ поправки, направленные на устранение возможных противоречий из-за различного толкования, вводятся обратной датой;
- ✓ поправки по налогообложению банковских и страховых организаций учитывают изменение налоговой политики и вводятся поэтапно;
- ✓



Поправки в определения, используемые в целях НК (пп.5) п.1 ст. 12 НК – пп. 2) п.3 ст.1 Закона №467)

С 1 января 2012 года расширяется определение термина «недоимка»

5) недоимка - исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, **в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним**, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;

Влияние на:

- 1) определение термина «налоговая задолженность» – пп.32) п.1 ст.12 НК;
- 2) порядок погашения налоговой задолженности – ст.34 НК;
- 3) порядок зачета излишне уплаченной суммы налога, платы и пени – ст.599 НК.





Поправки в определения, используемые в целях НК (пп.14) п.1 ст. 12 НК – пп. 2) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года вносятся изменения в определении термина «дивиденды»

14) дивиденды - доход, получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

...положительной разницы между **рыночной ценой** товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;

отрицательной разницы между **рыночной ценой** товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны; ...

Влияние на размер «конструктивных дивидендов», поскольку рыночная цена будет определяться по принципам Закона РК «О трансфертном ценообразовании». Основание – часть вторая подпункта 14) и положения пункта 3 статьи 12 НК.

Дополнен частью:

«**Для целей настоящего подпункта взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с пунктом 1-1 настоящей статьи;**». Исключен подпункт 28).

Исключено определение взаимосвязанности в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании».



Поправки в определения, используемые в целях НК (пп.25) п.1 ст. 12 НК – пп. 2) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года уточнено определение термина «доля участия»:

Вместо действовавшего:

«25) доля участия - долевое участие имуществом физического и (или) юридического лица в совместном ведении предпринимательской деятельности, за исключением акционерных обществ и паевых инвестиционных фондов;»

Введено:

«25) доля участия - долевое участие физического и (или) юридического лица в совместной деятельности, **уставном капитале юридического лица**, за исключением акционерных обществ и паевых инвестиционных фондов;»

Исключен риск не применения освобождения от НДС при реализации долей участия в уставном капитале ТОО (согласно подпункту 11) пункта 2 статьи 250 НК), не применения положений по определению доходов при их реализации в виде прироста стоимости, а также возможности их освобождения от налогообложения (в частности, по статьям 87, 156, 180, 193 НК), в случаях налогообложения дивидендов.





Поправки в определения, используемые в целях НК (пп.28) п.1 и п.1-1 ст. 12 НК – пп. 2) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года вносятся изменения в определение термина «взаимосвязанная сторона» для целей НК

Исключен подпункт 28), устанавливавший определение взаимосвязанной стороны в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании».

Дополнен пунктом 1-1, который определяет условия, при которых лица признаются взаимосвязанными сторонами. В целом соответствуют условиям Закона РК «О трансфертном ценообразовании», кроме условия, установленного подпунктом 15) статьи 11 Закона РК «О трансфертном ценообразовании».

Исключается риск признания сторон сделки взаимосвязанными только по основанию, что участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов.



Годовая финансовая отчетность для целей налогового учета (п.2 ст. 65 и п.2 ст.149 НК – пп.пп. 19) и 46) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года вместо одновременного представления годовой финансовой отчетности (ГФО) с декларацией по КПП вводится приложение к декларации по КПП

В проектах форм деклараций 100.00 и 150.00 на 2012 год предусмотрено приложение «Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности» (форма 100.09 и форма 150.10, соответственно).

Правилами составления деклараций предусмотрено, что форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и законодательством РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Вопрос о представлении ГФО для недропользователей по СРП, заключенным до 1 января 2009 года, если форма 110.00 для 2012 года не будет предусматривать специальное приложение.



Отзыв ФНО и признание ФНО не представленной (п.3 ст. 69 и п.5 ст.584 НК – пп.22) и пп.204) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года изменяются положения по признанию ФНО не представленной и замены в таких случаях отзыва ФНО методом удаления на отзыв ФНО методом изменения

Не будет признаваться не представленной ФНО и не будет налагаться штраф по статье 206 КоАП, если в представленной ФНО неверно указан:

- 1) код органа налоговой службы;**
- 2) налоговый период;**
- 3) вид налоговой отчетности.**

Отзыв ФНО с такими ошибками будет производиться методом изменения. При отзыве ФНО методом изменения в лицевых счетах налогоплательщика (налогового агента) налоговым органом по месту регистрационного учета осуществляется сторнирование сумм, отраженных в отзываемой ФНО, с последующим отражением в лицевом счете данных по ФНО с учетом заявленных изменений и (или) дополнений.



Вычет НДС, не относимого в зачет (п.12 ст.100 НК – пп.27) п.3 ст.1 и пп.4) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2011 года уточнен порядок отнесения на вычеты НДС, не подлежащего отнесению в зачет по:

- 1) ФА, ТМЗ, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, но в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода;**
- 2) имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал.**

При этом такое положение не относится к активам, не подлежащим амортизации.

Вычет такого НДС производится не путем включения в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, а вычета суммы НДС в налоговом периоде корректировке зачетного НДС согласно подпунктам 1) и 7) пункта 1 статьи 258 НК.

НДС по активам, не подлежащим амортизации, использованным не в целях облагаемого оборота, но в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода, либо переданным в качестве вклада в уставный капитал, учитывается путем включения в первоначальную стоимость таких активов.



Вычет вознаграждений при отрицательном СК (п.3 ст.103 НК – пп.29) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года введено положение, уточняющее, что при отрицательном значении среднегодовой суммы собственного капитала в налоговых целях признается, что оно равно 0.

Сумма вычета вознаграждения = $(A + Д) + \{(СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г) = 0,$
если $СК = (-X)\}$

Таким образом, вознаграждения, выплачиваемые:

- 1) взаимосвязанной стороне (Б);
- 2) лицам, зарегистрированным в оффшорной зоне (В);
- 3) независимой стороне по займам, предоставленным под любую форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения такого обеспечения (Г),

при отрицательном значении среднегодовой суммы собственного капитала (СК) не уменьшает с 01.01.2009 года вычет вознаграждений, выплачиваемых несвязанной стороне (А) или кредитному товариществу, созданному в РК (Д).



Вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет (ст.114 НК – пп.31) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года, с учетом положения статьи 57 НК, определяющего ведение налогового учета по методу начислений, уточняется, что уплаченные в предыдущих налоговых периодах налоги и другие обязательные платежи в бюджет подлежат вычету в отчетном налоговом периоде, если они были начислены и (или) исчислены в таком отчетном налоговом периоде.

Соответственно, вычету в отчетном налоговом периоде также подлежат уплаченные и одновременно начисленные и (или) исчисленные в отчетном налоговом периоде налоги и другие обязательные платежи в бюджет .

Для целей вычета по этой статье и ограничения вычета начисленных (исчисленных) и уплаченных сверх норм, установленных законодательством РК и иностранного государства (для налогов и платежей, уплаченных в иностранном государстве) уточняется, что начисление (исчисление) налогов и платежей производится согласно нормам соответствующего законодательства.



Затраты, не подлежащие вычету (ст.115 НК – пп.32) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

Предусмотрены уточняющие поправки в статью 115 НК, а именно:

- 1) с 01.01.2009 года подпункт 2), запрещающий вычет расходов по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом, уточняется, что положения запрета не распространяются на расходы по сделкам, признанным судом действительными;
- 2) с 01.01.2012 года подпункт 7), запрещающий вычет других обязательных платежей в бюджет, исчисленных (начисленных) и уплаченных **сверх размеров, установленных законодательством РК**, уточняется для применения его также к налогам, в том числе налогам и платежам, уплаченных в иностранном государстве.

Т.е. сумма налога/платежа, которая исчислена (начислена) и уплачена свыше тех сумм, которые подлежат исчислению (начислению) и уплате согласно законодательству РК, запрещаются к вычету с 01.01.2012 года.



Первоначальная стоимость ФА в отдельных случаях (п.п. 3 – 6 ст.118 НК – пп.34) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года уточняется порядок определения первоначальной стоимости ФА при:

- 1) пункт 3, определяющий порядок определения первоначальной стоимости ФА, поступивших путем перевода из состава ТМЗ, уточнен, что его положения применяются также при переводе из состава активов, предназначенных для продажи. Также, при переводе ФА из состава ТМЗ или активов для продажи, по которому ранее было прекращено признание как ФА, первоначальная стоимость ограничивается балансовой стоимостью выбытия на дату прекращения признания в качестве ФА;
- 2) пункты 4 – 6, определяющие порядок определения первоначальной стоимости ФА: безвозмездно полученных; полученных в качестве вклада в УК; полученных при реорганизации путем слияния, присоединения, выделения или реорганизации, уточнены положением о включении в первоначальную стоимость фактических затрат, увеличивающих стоимость активов при первоначальном признании в соответствии с МСФО и законодательством РК о БУ.





Вычет последующих расходов (п.1 ст.122 НК – абзац второй пп.36) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года уточняется, что статья 122 НК применяется также при «реконструкции и модернизации».

Положительный момент: однозначно определено, что положения статьи применимы для капитального ремонта, к которому относятся реконструкция и модернизация, результаты которых в бухгалтерском учете увеличивают балансовую стоимость активов, что было предусмотрено пунктами 3 и 6 статьи 122 НК.

Проблема: введение этой поправки в статью с 1 января 2012 года юридически может привести к тому, что эта норма не применима к расходам в период с 1 января 2009 года до 1 января 2012 года.

Решение: такая позиция подлежит обжалованию как в НК МФ РК, так и судебные органы, т.к. до 1 января 2009 года вычет налоговое законодательство РК предусматривало вычет расходов на текущий и капитальный ремонт. Поправка, вводимая с 01.01.2012 года приводит в соответствие положения пунктов 1, 3 и 6 статьи 122 НК.





Вычет расходов на ремонт 2008 года (ст.1-2 Закона об НК –пп.2) п.9 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года уточнены положения по учету расходов на ремонт, произведенных в 2008 году

Расходы на ремонт ОС, произведенные в течение 2008 года, в соответствии со ст.113 НК от 12.06.2001 года, подлежавшие отнесению на увеличение соответствующего СБ группы (подгруппы) или на образование СБ группы (подгруппы), увеличивают или образуют соответствующий СБ группы (подгруппы) фиксированных активов на начало 2009 года в порядке ст.113 НК от 12.06.2001 года:

1) по I группе:

- если на конец 2008 года ОС, входящее в состав СБ подгруппы, фактически выбыло, - уменьшает соответствующий размер дохода от прироста стоимости или дохода от превышения стоимости выбывшего ФА над СБ подгруппы пропорционально фактическим расходам и (или) не увеличивает соответствующего СБ подгруппы;
- в иных случаях - увеличивает соответствующий СБ подгруппы пропорционально фактическим расходам;
- по ОС, не включаемым в СБГ, - образует СБ отдельной подгруппы, и в 2009 году такие расходы относятся на увеличение данного баланса подгруппы;

2) по II, III и IV группам:

- при наличии СБГ - относится на его увеличение;
- при отсутствии СБГ - образует СБГ на начало 2009 года.





Налогообложение в СЭЗ (пп.7) п.2 ст.141, пп.1) п.1 ст.150 и п.2 ст.151 НК – пп.пп.42), 47) и 48) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года вводятся изменения:

- 1) подпункт 1) пункта 1 статьи 150 НК, определяющий лиц, относящихся к организациям осуществляющим деятельность на территории СЭЗ, уточняется, что это лица, которые зарегистрированы по месту нахождения на территории СЭЗ, а не прошли регистрационный учет в налоговых органах на СЭЗ (к примеру, по объекта налогообложения, находящимся на СЭЗ). Ограничивается применение льготного налогообложения деятельности на территории СЭЗ;
- 2) из пункта 2 статьи 151 НК, определяющего уменьшение исчисленной суммы КПП на 100 процентов, исключается вторая часть, устанавливающая такое же уменьшение в отношении исчисленных сумм авансовых платежей (АП) по КПП. Изменение не влечет последствий, т.к. одновременно дополнен пункт 2 статьи 141 НК подпунктом 7), предусматривающим, что не исчисляются и не уплачиваются АП по КПП налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 150 НК.





Не доходы физического лица (пп.пп.10), 19) – 22) п.3 ст.155 – абзацы 9 – 12, 16 – 18 пп.51) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года в пункте 3 статьи 155 НК:

1) подпункт 10) уточнен, что не являются доходами физического лица расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междуменного отдыха:

- по найму жилья;
- на питание в пределах суточных, установленных в подпункте 4) пункта 3 статьи 155 НК.

Исключена возможная проблема ограничения вычета расходов работодателя по найму жилья пределами суточных для командированных работников;

2) в подпунктах 19) – 22) территория нахождения объектов налогообложения или их государственной регистрации определена как РК с целью исключения расширения применения положений о том, что возникающий по таким объектам прирост стоимости не является доходом физического лица.



Доходы работника по обучению (пп.пп.24) и 24-1) п.1 ст.156 – абзацы 26 – 36 пп.52) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года в пункте 1 статьи 156 НК:

- 1) подпункт 24), определяющий расходы работодателя на обучение работников без оформления служебной командировки объединен с положениями подпункта 24-1) по расходам работодателя на обучение работников с направлением их в служебную командировку;**
- 2) соответственно, исключен подпункт 24-1).**

Таким образом, исключено противоречие с положениями пункта 3 статьи 357 НК по включению в объект обложения социальным налогом доходов работников по обучению при направлении в служебную командировку с целью обучения. Т.е. все освобождаемые от обложения ИПН расходы работодателя на обучение работников освобождаются с 01.01.2009 года социальным налогом.



Уплата (перечисление) ИПН налоговым агентом (п.3 ст.161 –пп.53) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года уточняются следующие положения по исполнению обязательств налогового агента по перечислению (уплате) ИПН у источника в бюджет:

1) ИПН перечисляется в бюджет не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором была выплата дохода. Ранее было не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты;

2) определятся однозначно перечисление ИПН по месту нахождения структурных подразделений (СП) юридического лица вне зависимости от определения юридическим лицом своих СП самостоятельными налоговыми агентами;

3) однозначно определяется право юридического лица определить свое СП самостоятельным налоговым агентом и только по доходам, выплачиваемым (подлежащим выплате) таким СП;

4) определены сроки, с которых будет вводиться в действие соответствующее решение юридического лица о признании своего (их) СП самостоятельным налоговым (ыми) агентом (ами): с начала квартала, следующего за кварталом, в котором принято решение или создано СП (либо со дня создания СП).



Исчисление ИПН по не облагаемым у источника выплаты доходам (п.п.1 и 4 ст.178 – пп.56) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года уточнена редакция пунктов 1 и 4 статьи 178 НК, в том числе:

1) предусматривается уменьшение суммы исчисленного ИПН на сумму уплаченного за пределами РК ИПН или идентичного вида налога с доходов, полученных физическим лицом-резидентом из источников за пределами РК. Уменьшение производится в порядке и на условиях, установленных статьей 223 НК.

Таким образом, исключается двойное налогообложение доходов физического лица-резидента;

2) вносится уточняющая поправка в части определения налоговой базы для ИПН облагаемой суммы соответствующего дохода, не облагаемого у источника выплаты. Сейчас налоговая база определена как доход, не облагаемый ИПН у источника выплаты.





Исключение из оборотов по реализации (пп.16) п.3 ст.231 - пп.97) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года пункт 3 статьи 231 НК дополняется подпунктом 16) в следующей редакции:

16) получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада.

Уточняющая поправка. Введение исключает риск признания оборота по реализации в указанном случае. Такой риск существует в связи с положениями пункта 2 статьи 231 НК о том, оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара. При возникновении проблемы до 01.01.2012 года, необходимо обжаловать исходя из определений деятельности, выполнения работ, оказания услуг. Во взаимоотношениях вкладчик (клиент) и банк, последний оказывает услуги и осуществляет предпринимательскую деятельность.



С 01.01.2012 года пункт 7 статьи 238 НК будет действовать в редакции, исключающей включение акциза в размер облагаемого оборота переработчика по производству бензина (кроме авиационного) и дизельного топлива из сырой нефти, полученной на давальческой основе.

Таким образом, сумм акциза по бензину (кроме авиационного) и дизельному топливу, уплаченного переработчиком, поскольку на него возложена обязанность по уплате такого акциза при передаче заказчику продуктов переработки сырой нефти, не будет увеличивать стоимость услуг по переработке.

Несмотря на то, что данная норма вводится в действие с 1 января 2012 года, считаем возможным ее применение к прошедшим периодам, поскольку размером облагаемого оборота, который согласно пункту 7 статьи 238 НК включает акциз, должна быть стоимость объекта обложения акцизом. То есть при реализации бензина и дизельного топлива в размер оборота включается акциз по таким подакцизным товарам. Реализация работ по переработке сырой нефти не является объектом обложения акцизом и его оборот не должен включать акциз.



Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям (пп.1) п.1 и п.2 ст.240 - пп.99) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года уточняется редакция пунктов 1 и 2 статьи 240 НК:

1) для корректировки размера облагаемого оборота три года исчисляются не после завершения налогового периода, а с начала налогового периода, в котором был учтен НДС. Таким образом подпункт 1) пункта 1 статьи 240 НК приводится в соответствие с определением сомнительного требования, установленным пунктом 1 статьи 105 НК, т.к. сомнительными требованиями являются требования, не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования;

2) сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при признании сомнительных требований определяется по ставке, действовавшей на дату совершения оборота по реализации. Такое уточнение вводится по аналогии с имеющимся в пункте 4 статьи 239 НК и исключает риск завышения суммы корректирующего НДС и последующего его доначисления при налоговой проверке.





Не зачет НДС, корректировка зачетного НДС (п.3 ст.257, пп. 4) – пп.6) п.1 ст.258 - пп.пп.105), 106) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года **взаимно** уточнена редакция статей 257 и 258 НК:

1) статья 257 НК дополнена пунктом 3, определяющим, что НДС не подлежит отнесению в зачет:

- по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, за исключением сумм налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет, по сделкам, признанным судом действительными;
- по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;

2) соответственно, из пункта 1 статьи 258 НК исключены подпункты 5) и 6);

3) также, в связи с тем, что подпункт 3) пункта 1 статьи 257 НК не разрешает зачет НДС в случаях, когда счета-фактуры выписаны с нарушением требований НК, из пункта 1 статьи 258 НК исключен подпункт 4).





Корректировка сумм НДС по сомнительным обязательствам, при списании обязательств (п.5 ст.259 - пп.107) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года статья 259 НК уточняется, что:

Корректировка, предусмотренная статьей, производится по ставке НДС, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

Такое уточнение вводится по аналогии с имеющимся в пункте 4 статьи 239 НК и исключает риск занижения суммы корректирующего НДС и последующего его доначисления при налоговой проверке.



Сведения, подлежащие отражению в счете-фактуре (п.5 ст.263 – пп.109) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года уточнены положения пункта 5 статьи 263 НК об адресе и наименовании поставщика и получателя товаров (работ, услуг), несоблюдение которых могло привести к риску исключения НДС из зачета:

1) в пункт 5 введен подпункт 2-1), предусматривающий указание в счете-фактуре адреса поставщика и получателя товаров, работ, услуг без указания почтового индекса;

2) подпункт 3) изложен в новой редакции, предусматривающей, что в счете-фактуре наименование юридического лица приводится в соответствии со свидетельством о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, но при этом организационно-правовая форма может быть, несмотря на свидетельство, указана в виде аббревиатуры. То есть, если в свидетельстве указано «Товарищество с ограниченной ответственностью «Минтакс», в счете-фактуре могло быть указано «ТОО «Минтакс».





Исключение обязательства по выписке счета-фактуры (пп.3-1) п.15 ст.263 - пп.109) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года пункт 15 статьи 263 НК дополняется подпунктом 3-1), предусматривающим, что выписка счета-фактуры не требуется в случае:

дарения или безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом.

Обращаем внимание, поскольку такое дарение или безвозмездная передача (кроме безвозмездной передачи либо дарения товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 2-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете) является оборотом по реализации, размер которого определяется исходя из уровня цен на дату совершения оборота по реализации, без включения в них НДС, но не ниже их балансовой стоимости, обязательства по НДС остаются, кроме выписки счета-фактуры.



Исключение обязательства по представлению декларации по НДС (форма 300.00) (п.1 ст.270 - пп.112) п.3 ст.1 и пп.1) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2009 года пункт 1 статьи 270 НК дополнен частью второй, отменяющей представление декларации по НДС (форма 300.00):

лицами, импортирующими товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством РК, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по НДС.

Таким образом, если лицо, импортирующее товары из государств-членов, не входящих в Таможенный союз, не подлежит обязательной регистрации в качестве плательщика НДС в соответствии со статьей 568 НК и не встало на такой учет на добровольной основе согласно статье 569 НК, то у него не возникают обязательства по составлению и представлению декларации по НДС (форма 300.00) в налоговый орган по месту нахождения. Его обязательства по НДС отражаются только в таможенной декларации на товары.



Уточнение объекта обложения акцизом (абзац 6-й пп.1) п.1 ст.281 - пп.122) п.3 ст.1 и пп.6) ст.9 Закона №467)

С 01.07.2011 года уточнена редакция шестого абзаца подпункта 1) пункта 1 статьи 281 НК, согласно которому объектом обложения акцизом является:

использование подакцизных товаров при натуральной оплате, кроме случаев передачи подакцизных товаров в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт.

Таким образом, исключается риск признания объекта обложения при передаче в натуральной форме сырой нефти, газового конденсата. В настоящее время, данное положение имеет значение только для определения обязательства по отражению такого оборота в декларации по акцизу. С установлением ставки акциза, отличной от 0, данное изменение будет влиять на сумму акциза, подлежащего уплате недропользователем, у которого возникают обязательства по передаче в натуральной форме добытой сырой нефти, газового конденсата в счет уплаты НДС, РНЭ.



Структурное подразделение - плательщик (п.2 ст.355, п.2 ст.373, п.2 ст.394 – пп.пп.131), 136), 144) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года уточняются положения по определению структурных подразделений юридического лица-резидента (СП) самостоятельными плательщиками по социальному налогу, земельному налогу и налогу на имущество по аналогии с принципами, предусмотренными поправками прошлого года для налога на транспортные средства (НТС). При этом:

определены сроки, с которых будет вводиться в действие соответствующее решение юридического лица о признании своего (их) СП самостоятельным налогоплательщиком (ами):

- с начала квартала, следующего за кварталом, в котором принято решение или создано СП (либо со дня создания СП) – для социального налога, как предусмотрено для ИПН;
- с 1 января года, следующего за годом принятия решения или создания СП (либо со дня создания СП) – для земельного налога и налога на имущество по аналогии с НТС.

Соответственно вносятся дополнения в статью 22 Закона «О пенсионном обеспечении в РК» и статью 15 Закона «Об обязательном социальном страховании»:

«8. По решению юридического лица-резидента его филиалы, представительства могут рассматриваться в качестве агентов.».

«2-1. По решению юридического лица-резидента его филиалы, представительства могут рассматриваться в качестве плательщиков социальных отчислений.».





Земельный налог по кондоминимуму (п.9 ст.388 - пп.138) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года статья 388 НК дополняется уточняющим пунктом 9 следующего содержания:

«9. Земельный участок, являющийся частью объекта кондоминиума, подлежит обложению земельным налогом пропорционально доле каждого собственника помещения (части здания) в общем имуществе, являющемся частью объекта кондоминиума.

При этом часть земельного участка, соответствующая:

- 1) доле собственника жилища в общем имуществе, подлежит обложению земельным налогом по базовым ставкам налога на земли населенных пунктов, установленным в графе 4 таблицы, приведенной в статье 381 НК;**
- 2) доле собственника нежилого помещения (части здания, не являющегося жилым – офиса, склада и т.д.) в общем имуществе, подлежит обложению земельным налогом по базовым ставкам налога на земли населенных пунктов, установленным в графе 3 таблицы, приведенной в статье 381 НК.»;**



Замена свидетельства по НДС (пп.3) п.5 ст.570 - пп.194) п.3 ст.1 и пп.6) ст.9 Закона №467)

С 01.07.2011 года пункт 5 статьи 570 НК дополнен подпунктом 3), согласно которому случаем замены свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС является также:

отсутствие идентификационного номера в свидетельстве о постановке на регистрационный учет по НДС. Замена в таком случае производится на основании налогового заявления налогоплательщика с приложением одного из указанных видов копии:

- 1) нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего наличие БИН (ИИН);
- 2) копии документа, подтверждающего наличие БИН (ИИН), - при условии предъявления его оригинала.

Копия документа, подтверждающего наличие БИН (ИИН), в том числе нотариально засвидетельствованная, не прилагается к налоговому заявлению, представленному в налоговый орган для замены свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС, если она была представлена в такой налоговый орган для замены либо переоформления другого документа в целях внесения в него БИН (ИИН) в соответствии с НК.»;





Исполнение уведомления по камеральному контролю (п.2 и п.2-1 ст.587 - пп.206) п.3 ст.1 и пп.6) ст.9 Закона №467)

С 01.07.2011 года статья 587 НК дополнена положениями, устанавливающими:

➤ **что исполнением уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, признается пояснение по ним, соответствующее требованиям, установленным пунктом 2-1 статьи 587 НК;**

➤ **требования к пояснению, определяющие сведения, которые оно должно содержать:**

- 1) дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);**
- 2) ФИО (при его наличии) либо полное наименование лица, представляющего пояснение, его место жительства (место нахождения);**
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);**
- 4) наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;**
- 5) обстоятельства, являющиеся основанием для несогласия лица, представляющего пояснение, с указанными в уведомлении нарушениями;**
- б) перечень прилагаемых документов.**

Таким образом, при несогласии с уведомлением по камеральному контролю, оформление по указанным требованиям пояснения и представление его в налоговый орган в течение 30 рабочих дней со дня вручения (получения) уведомления снимает риски приостановления расходных операций налогоплательщика (налогового агента).



Меры по взысканию налоговой задолженности (ст.ст.607-609, 611-615 - пп.пп.211)-213), 215)-219) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года в пользу налогоплательщиков (налоговых агентов) уточняются следующие положения:

- 1) увеличивается последняя дата направления уведомления о погашении задолженности с 5 рабочих дней до 10 рабочих дней – пп. 5) п.2 ст.607 НК;
- 2) вручение уведомления электронным способом считается исполненным не по истечении 5 рабочих дней с даты отправки уведомления, а с даты доставки уведомления в веб-приложение (персонализированный и защищенный от несанкционированного доступа интернет-ресурс уполномоченного органа, предназначенный для получения налогоплательщиком электронных налоговых услуг и исполнения им налоговых обязательств) – пп.2) п.1 ст.608 НК;
- 3) увеличивается размер задолженности с 3-кратного МРП до 6-кратного МРП, при котором не применяются меры по приостановлению расходных операций и ограничению в распоряжении имуществом, а также меры по принудительному взысканию – п.3 ст.609 и пп.1) п.2 ст.614 НК;
- 4) увеличивается срок погашения задолженности с 5 до 10 рабочих дней с даты получения уведомления, по истечении которого приостанавливаются расходные операции по банковским счетам и по кассе – пп.3) п.1 ст.611 и п.1 ст.612 НК;
- 5) увеличивается срок погашения задолженности с 10 до 15 рабочих дней с даты получения уведомления, по истечении которого ограничивается в распоряжении имущество. Также уточняются положения, что форма решения об ограничении устанавливается уполномоченным органом, какое имущество не подлежит ограничению, о дате получения (вручения) уведомления – ст.613 НК;
- 6) увеличивается срок погашения задолженности с 15 до 20 рабочих дней со дня вручения уведомления, по истечении которого производится принудительное взыскание с банковских счетов – п.1 ст.615 НК.



Начисление пени на авансовые и текущие платежи (ст.610 - пп.214) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года в статью 610 вносятся поправки, согласно которым налогоплательщики и налоговые органы должны начислять пени не только на неуплаченную в срок сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, но также неуплаченную в срок сумму авансовых и текущих платежей по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Таким образом налогоплательщики должны внимательно следить за исполнением обязательств как по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, так и по авансовым и текущим платежам по ним.



Ограничения по отзыву жалобы (п.5 ст.667 - пп.229) п.3 ст.1 Закона №467)

С 01.01.2012 года редакция пункта 5 статьи 667 НК дополняется положением, согласно которому:

Налогоплательщик (налоговый агент) не вправе производить отзыв жалобы в период с даты назначения тематической проверки до даты вынесения решения по жалобе.

Таким образом, отзыв жалобы должен быть произведен до назначения тематической проверки.



Отчетность по мониторингу для крупных налогоплательщиков (пп.1), пп.2) п.2 и пп.1), пп.2) п.3 ст.624 - пп.8) п.9 ст.1 и пп.6) ст.9 Закона №467)

С 01.07.2011 года Закон о введении НК дополнен статьей 19-1, предусматривающей приостановление до 01.01.2016 года положения подпунктов 1) и 2) пункта 2 и подпунктов 1) и 2) пункта 3 статьи 624 НК, которые определяют, что:

К отчетности по мониторингу для крупных налогоплательщиков отнесены:

- 1) Книга реализации товаров, работ, услуг;**
- 2) Книга покупок товаров, работ, услуг.**

Таким образом, до 01.01.2016 года крупные налогоплательщики не имеют обязательств по представлению в налоговые органы книги реализации и книги покупок товаров, работ, услуг.



Возврат превышения зачетного НДС в части НДС за нерезидента (ст.272 - пп.14) п.9 ст.1 и пп.4) ст.9 Закона №467)

С 01.01.2011 года статьей 42 Закона о введении НК предусмотрено приостановление действия подпункта 1) пункта 1 статьи 272 НК в период с 01.01.2011 года до 01.01.2016 года, устанавливавшего возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. В период приостановления указанный подпункт действует в новой редакции, согласно которой при отсутствии оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке, возврат превышения НДС возможен только в пределах сумм уплаченного НДС за нерезидента.

Таким образом, возврат указанного превышения НДС в пределах суммы НДС на импорт и НДС по основным средствам, инвестициям в недвижимость, предусматривавшийся в первоначальной редакции НК от 10.12.2008 года, не применяется с 01.01.2011 года.

Кроме того, новая редакция подпункта 1) пункта 1 статьи 272 НК определяет, что Правительство РК устанавливает критерии отнесения к постоянной реализации, а также порядок определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, как при наличии оборотов, облагаемых по нулевой ставке, так и при их отсутствии (постановление Правительства РК от 20.03.2009 года № 373).





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

**Благодарим за
внимание!**