

**Мажилис Парламента
Республики Казахстан**

*На № 4-10-180 от 28 февраля 2025 года
На № 4-10-199 от 7 марта 2025 года
На № 4-10-190 от 11 марта 2025 года
На № 4-10-207 от 12 марта 2025 года
На № 4-10-215 от 14 марта 2025 года
На № 4-10-234 от 20 марта 2025 года
На № 4-10-247 от 28 марта 2025 года
На № 4-10-288 от 4 апреля 2025 года*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Правительства Республики Казахстан
к поправкам депутатов Мажилиса Парламента Республики
Казахстан к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан, а также к
проекту Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан
по вопросам налогообложения»**

Правительство Республики Казахстан (далее – Правительство), рассмотрев поправки депутатов Мажилиса Парламента Республики Казахстан к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан, а также к проекту Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения», сообщает следующее.

Предлагаемые поправки не противоречат положениям Конституции Республики Казахстан и действующим законодательным актам Республики Казахстан, не предполагают принятия норм, предусматривающих введение регуляторного инструмента и связанных с ним требований, или осуществления ужесточения регулирования в отношении субъектов частного предпринимательства.

**По сравнительным таблицам,
представленным письмом Мажилиса Парламента Республики Казахстан от
28 февраля 2025 года № 40-10-180**

**По сравнительной таблице,
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

Правительством **поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 2 относительно исключения пунктов 2 и 3 статьи 22 проекта, предусматривающих исключение положений в части не применения положений налогового законодательства Республики Казахстан при выявлении противоречий положений иного законодательства Республики Казахстан принципам налогообложения, а также применения принципов иного законодательства Республики Казахстан в налогообложении, если это не противоречит принципам налогообложения;

по позиции 46 относительно установления статьей 817 проекта сохранения условий при реализации инвестиционного приоритетного проекта, предусмотренных инвестиционным контрактом с переносом срока с 1 января 2025 года на 1 января 2026 года;

по позиции 47 относительно установления статьей 818 проекта сохранения условий, предусмотренных соглашением об инвестициях с переносом срока с заключенных до 1 января 2025 года, на заключенных до 1 января 2026 года;

по позиции 48 относительно установления статьей 819 проекта сохранения условий инвестиционного контракта по освобождению от налога на добавленную стоимость (далее – НДС) импорта сырья и (или) материалов перенести с переносом срока с заключенного до 1 января 2025 года, на заключенного до 1 января 2026 года.

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 1 относительно внесения изменения в подпункт 4) статьи 5 проекта, относительно увеличения налоговой задолженности с 6 МРП (в действующем Налоговом кодексе) до «27000 МРП за последние три месяца».

При этом предлагается подпункт 4) статьи 5 проекта изложить в следующей редакции:

«4) предельный размер налоговой задолженности – размер налоговой задолженности, определенный уполномоченным органом, при превышении которого налоговый орган применяет способ обеспечения налогового обязательства и (или) меру принудительного взыскания налоговой задолженности, предусмотренные статьями 81 и 82 и статьями 179, 180, 181, 182 и 183 настоящего Кодекса, к налогоплательщику – юридическому лицу, структурному подразделению юридического лица, нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуальному предпринимателю, лицу, занимающемуся частной практикой.

Предельный размер налоговой задолженности определяется в размере не менее 20-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, отдельно для каждого способа обеспечения налогового обязательства и (или) каждой меры принудительного взыскания налоговой задолженности;»;

по позициям 4 и 5 относительно дополнения подпунктами 5) пункта 2 статьи 178 проекта в части временного ограничения на выезд из Республики Казахстан и исключения статьи 183 проекта не поддерживается.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства орган государственных доходов обязан применять способы обеспечения исполнения налогового обязательства и взыскивать налоговую задолженность налогоплательщика в принудительном порядке в соответствии с Налоговым кодексом, в том числе приостанавливать расходные операции по банковским счетам и кассе, выносить решение об ограничении имуществом, на их банковские счета выставлять инкассовые распоряжения.

Зачастую принятие всех способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности не приводят к погашению налоговой задолженности. Как следствие, непогашение налоговой задолженности приводит к доведению налогоплательщика до банкротства и списанию задолженности на законном уровне без фактической уплаты причитающихся сумм налогов в бюджет и освобождает от ответственности причастных лиц.

Также, открывают товарищество с ограниченной ответственностью под другим названием и БИН и получают доходы, таким образом, уходят от ответственности по погашению налоговой задолженности.

Кроме того, передача материалов судебному исполнителю в отношении юридических лиц (далее - ЮЛ) и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) в связи с непогашением налоговой задолженности не предусмотрена.

В этой связи в проекте предлагается введение дополнительной меры принудительного взыскания – временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя ЮЛ, структурного подразделения ЮЛ, а также ИП и лица, занимающегося частной практикой.

При этом, временное ограничение на выезд при необходимости проведения за пределами Республики Казахстан лечения лиц, выезд которых временно ограничен, может быть приостановлено на определенный срок постановлением судебного органа о приостановлении временного ограничения на выезд, при условии, когда тогда такая необходимость подтверждена документально. А также снятие временного ограничения на выезд при устранении причин производится также на основании судебного акта.

В этой связи предлагается статью 183 изложить в следующей редакции:

«Статья 183. Временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, а также индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой

1. Временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой (далее – временное ограничение на выезд), применяется налоговым органом путем вынесения постановления о временном ограничении на выезд.

Постановление о временном ограничении на выезд выносится в случае, когда налогоплательщик (налоговый агент) не погашает налоговую задолженность в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, на протяжении более трех месяцев со дня возникновения такой задолженности и при условии применения к такому налогоплательщику (налоговому агенту) предусмотренных мер принудительного взыскания.

2. Лицо, выезд которого подлежит временному ограничению, определяется в зависимости от того, кто исполняет обязанности руководителя юридического лица или структурного подразделения юридического лица (далее в целях настоящей статьи – руководитель) на дату вынесения налоговым органом постановления о временном ограничении на выезд.

3. Постановление о временном ограничении на выезд подписывается руководителем налогового органа или его заместителем и подлежит санкционированию судом в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

4. В случаях, когда лицо, замещающее руководителя, в отношении которого вынесено и направлено в суд постановление о временном ограничении на выезд, прекратил нести обязанности руководителя, до момента санкционирования такого постановления, налоговый орган заменяет указанное лицо на руководителя путем представления соответствующего заявления в суд.

5. Временное ограничение на выезд лица, замещающего руководителя, подлежит снятию в течение одного дня, следующего за днем, когда руководитель, приступил к своим обязанностям.

При этом, снятие временного ограничения на выезд в случае, указанном в части первой настоящей статьи, производится путем вынесения налоговым органом и направления в суд одновременно постановления о временном ограничении на выезд руководителя и постановления о снятии временного ограничения на выезд с лица, замещающего руководителя.

6. Временное ограничение на выезд при необходимости проведения за пределами Республики Казахстан лечения лиц, выезд которых временно ограничен, может быть приостановлено на определенный срок постановлением налогового органа о приостановлении временного ограничения на выезд, при условии, когда тогда такая необходимость подтверждена документально.

7. Если, иное не установлено пунктом 5 настоящей статьи, снятие временного ограничения на выезд производится налоговым органом путем вынесения постановления о снятии временного ограничения на выезд в течение одного рабочего дня, в котором:

1) погашена налоговая задолженность и (или) установлено отсутствие налоговой задолженности;

2) прекращено налоговое обязательство.

8. Постановления о приостановлении временного ограничения и о снятии временного ограничения на выезд, подписываются руководителем налогового органа или его заместителем и подлежат санкционированию судом в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

9. Постановления о временном ограничении на выезд, о приостановлении временного ограничения на выезд и о снятии временного ограничения на выезд направляются посредством информационной системы налогового органа в информационную систему Комитета национальной безопасности Республики Казахстан для исполнения.

Постановления о временном ограничении на выезд, о приостановлении временного ограничения на выезд и о снятии временного ограничения на выезд подлежат немедленному исполнению.»;

по позиции 8 относительно доработки подпункта 4) статьи 5 проекта. Данные поправки доработаны в следующей редакции:

«4) предельный размер налоговой задолженности – размер налоговой задолженности, определенный уполномоченным органом, при превышении которого налоговый орган применяет способ обеспечения налогового обязательства и (или) меру принудительного взыскания налоговой задолженности, предусмотренные параграфом 4 главы 5 и главой 17 настоящего Кодекса, к налогоплательщику – юридическому лицу, структурному подразделению юридического лица, нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуальному предпринимателю, лицу, занимающемуся частной практикой. При этом предельный размер налоговой задолженности определяется отдельно для каждого способа обеспечения налогового обязательства и (или) каждой меры принудительного взыскания налоговой задолженности.»;

по позиции 10:

Относительно внесения дополнения в пункт 3 статьи 146, поддерживается в части добавления слова «не».

При этом не поддерживается в части конкретизации аудита по налогам, так как понятие аудита по налогам закреплено в Законе Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

Относительно внесения дополнений в пункт 1 и дополнение новым пунктом 4 статьи 146 проекта, не поддерживается.

Так, налоговые проверки осуществляются по различным основаниям с привязкой к срокам исковой давности, к примеру, могут возникнуть ситуации по возврату налогов за определенный период в пределах исковой давности, что ограничит право налогоплательщика или в рамках рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки. Также данная норма влечет рост налоговых проверок вследствие частоты их назначения.

Срок налоговой проверки не может быть меньше срока исковой давности, определенного Налоговым кодексом.

Относительно нового пункта 4 статьи 146 проекта, не поддерживается.

Проведение проверок за ранее проверенный период регламентировано в целях назначения проверки по заявлениям самого налогоплательщика (возврат НДС, в связи с жалобой на уведомление о результатах проверки и др.), по основаниям Уголовно-процессуального кодекса и др., в связи с чем, в Налоговом кодексе должны быть закреплены нормы по проверке за ранее проверенный период;

по позициям 13 и 25 относительно новой редакции пункта 9 статьи 62 проекта, а также относительно исключения пункта 9 статьи 62 проекта.

Указанный пункт предлагается изложить в следующей редакции:

«9. Срок исковой давности в части начисления и (или) пересмотра исчисленной, начисленной суммы налогов и платежей в бюджет приостанавливается на период:

1) со дня начала налоговой проверки до дня исполнения уведомления о результатах налоговой проверки;

2) со дня подачи жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа до дня вынесения решения вышестоящим налоговым органом и (или) вступления в законную силу решения суда.

В случае завершения налоговой проверки после истечения срока исковой давности налогового периода, до истечения которого на дату начала налоговой проверки оставалось менее тридцати календарных дней, приостановление срока исковой давности к указанному налоговому периоду не применяется. По остальным налоговым периодам, охваченным этой же налоговой проверкой, срок исковой давности по проверяемому периоду приостанавливается с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором начата налоговая проверка.».

Вместе с этим международный опыт развитых стран показывает отсутствие привязанности к исковой давности по исполнению налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Так как, минимальный уровень теневого оборота в данных странах указывает на своевременное исполнение налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Между тем, для поддержки и развития предпринимательства в Республике Казахстан налоговое законодательство предусматривает 3 и 5 лет в зависимости от их субъектности.

Стоит отметить, что 3-х и 5-й сроки исковой давности усматривают баланс интересов, как государства, так и субъекта бизнеса путем предоставления обеим сторонам права исполнения своих установленных обязательств (для бизнеса - представление дополнительной отчетности, возврат НДС и других налогов и прочее, для органов государственных доходов – своевременный контроль). Кроме того, в рамках гуманизации уголовного правонарушения, внесены нормы, исключаящие уголовную ответственность в отношении субъектов бизнеса, исполнивших налоговые обязательства (по суммам превышающих 50 000 МРП).

Относительно исключения абзаца второго подпункта 1) пункта 2 статьи 62 проекта, не поддерживается.

Опыт международных развитых стран показывает отсутствие привязанности к исковой давности по исполнению налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Так как, минимальный уровень теневого оборота в данных странах указывает на своевременное исполнение налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Между тем, для поддержки и развития предпринимательства в Республике Казахстан налоговое законодательство предусматривает 3 и 5 лет в зависимости от их субъектности.

Стоит отметить, что 3-х и 5-й летние сроки исковой давности усматривают баланс интересов как государства, так и субъекта бизнеса путем предоставления обеим сторонам права исполнения своих установленных обязательств (для бизнеса

- представление дополнительной отчетности, возврат НДС и других налогов и пр., для ОГД – своевременный контроль).

Кроме того, в рамках гуманизации уголовного правонарушения, внесены нормы, исключающие уголовную ответственность в отношении субъектов бизнеса исполнивших налоговые обязательства (по суммам превышающих 50 000 МРП);

по позиции 16 относительно дополнения пункта 1 статьи 669 проекта дополнить новым подпунктом 2) следующего содержания: «2) доходы физических лиц-нерезидентов, которые превышают 600 тыс. МРП - 17 процентов».

Ставка налога на доходы физического лица-нерезидента в проекте составляет 20%, за исключением следующих доходов, по которым ставка налога составляет 10%:

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

страховые выплаты физическим лицам – нерезидентам, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета;

пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом.

Предложение депутата в части занижения ставки налога с 20% до 17% приведет к потерям бюджета.

Вместе с тем Правительство поддерживает увеличение ставки по вышеуказанным доходам с 10% до 17%.

В связи с чем, предлагаем в пункте 1 статьи 669 проекта:

подпункт 8) изложить в следующей редакции:

«8) доходы, указанные в пункте 3 статьи 679 настоящего Кодекса:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка ИПН
1	до 600 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	10 процентов

2	свыше 600 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 600 000-кратного месячного расчетного показателя* + 17 процентов с суммы, превышающей его
---	--	---

»;

Кроме того, предлагается дополнить подпунктом 9) следующего содержания:
«9) доходы, в виде выигрышей в азартной игре и (или) пари, полученный от организатора игорного бизнеса – 10 процентов»;

по позиции 17 в части дополнения статьи 494 проекта нормами, предусматривающими сохранение ставки НДС 12 процентов, а также установления следующих пониженных ставок НДС:

0 процентов - при реализации продукции сельского хозяйства, продуктов питания;

5 процентов - при реализации продукции фармацевтической сферы, средств гигиены, одежды, обуви, коммунальных услуг (отопление, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение (канализация));

6 процентов - при реализации товаров, работ и услуг отраслей машиностроения, IT-технологии, жилищного строительства.

В рамках налогово-бюджетной реформы Правительством Республики Казахстан предлагается повышение стандартной ставки НДС до 16 процентов. При этом предлагается освободить от НДС обороты по реализации:

медицинских услуг, лекарственных средств, медицинских изделий и комплектующих медицинского изделия в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования;

социально значимых продовольственных товаров;

услуг по изданию книг в печатном виде.

Медицинские услуги, лекарственные средства, медицинские изделия и комплектующие медицинских изделий, не подлежащие освобождению от НДС, предлагается облагать по ставке 10 процентов.

Установление нулевой ставки НДС для продукции сельского хозяйства, продуктов питания противоречит идеологии применения нулевой ставки НДС, поскольку нулевая ставка НДС применяется при экспорте и по международным перевозкам, так как НДС уплачивается по месту потребления товара.

Кроме того, нулевая ставка НДС предполагает возврат дебетового сальдо в связи с приобретением товаров, работ, услуг, использованных для облагаемых оборотов по нулевой ставке НДС. С учетом повышения стандартной ставки НДС (16 процентов) дебетовое сальдо будет намного завышено и возникнет проблема роста превышения НДС.

Применение ставки НДС 6 процентов при реализации товаров, работ и услуг отраслей машиностроения, IT-технологии, жилищного строительства приведет также к нарастанию дебетового сальдо и к сложности ее применения в виду необходимости безошибочно идентифицировать товар, по которому будет применяться пониженная ставка НДС.

Вместе с тем, при предоставлении нулевой ставки НДС и другой пониженной ставки НДС на определенные товары потребуется установление такой же ставки НДС на аналогичные товары при их импорте на территорию Республики Казахстан, что сделает отечественные товары не конкурентоспособными.

Таким образом с целью освобождения от НДС, в том числе при импорте товаров предлагается внести следующие изменения в проект:

пункт 1 статьи 201 проекта дополнить подпунктом 11) следующего содержания:

«11) налогоплательщик – по медицинским услугам, по реализации лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии законодательством Республики Казахстан о социальной защите.»;

в статье 465 проекта:

подпункт 28) статьи 465 проекта изложить в следующей редакции:

«28) лекарственных средств и медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность:

в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования;

для лечения орфанных и социально значимых заболеваний;»;

Перечень лекарственных средств и медицинских услуг, указанных в настоящем подпункте, устанавливается Правительством Республики Казахстан»;

дополнить подпунктами 46), 47) и 48) следующего содержания:

«46) социально значимых продовольственных товаров, перечень которых утверждён в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Положение настоящего подпункта не применяются налогоплательщиками, предусмотренными статьей 481 настоящего Кодекса;

47) книг отечественного издания, услуг по изданию книг в печатном виде;

48) археологических работ.»;

статью 470 проекта дополнить подпунктами 18) и 19) следующего содержания:

«18) лекарственных средств в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования, а также для лечения орфанных и социально значимых заболеваний.

Перечень лекарственных средств, указанных в настоящем подпункте, а также порядок применения освобождения от налога на добавленную стоимость при их импорте устанавливается Правительством Республики Казахстан;

19) социально значимых продовольственных товаров, перечень которых утверждён в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Положение настоящего подпункта не применяются налогоплательщиками, предусмотренными статьей 481 настоящего Кодекса;»

пункты 1 и 2 статьи 494 проекта изложить в следующей редакции:

«1. Если иное не установлено настоящей статьей ставка налога на добавленную стоимость составляет 16 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

2. Ставка налога на добавленную стоимость составляет с 1 января 2026 года - 5 процентов, с 1 января 2027 года - 10 процентов и применяется:

1) к размеру облагаемого оборота по реализации и импорта:
 лекарственных средств, за исключением товаров, предусмотренных подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса и подпунктом 18) пункта 1 статьи 470 настоящего Кодекса;

медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии законодательством Республики Казахстан о социальной защите;

Перечень лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии законодательством Республики Казахстан о социальной защите устанавливается Правительством Республики Казахстан;

2) к размеру облагаемого оборота по реализации медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность.

Положения настоящего подпункта не применяются по медицинским услугам, предусмотренным подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса.»;

по позиции 21 проекта относительно изменения подпункта 1) пункта 2 и дополнения новым пунктом 4 статьи 15 проекта, предусматривающими замену условия с оказания услуг в форме медицинской помощи на оказание медицинских услуг, кроме того дополнение новым видом услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения в целях установления видов деятельности для отнесения налогоплательщика к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, а также в части уменьшения исчисленного КПП на 100 процентов такими организациями.

В части замены оказания услуг в форме медицинской помощи на оказание медицинских услуг и дополнения пункта 2 статьи 15 проекта услугами в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения ранее представлена позиция Правительства Республики Казахстан заключением от 4 апреля 2025 года № 12-13/6370 зп, 6489 зп, 472 зп.

При этом в целях исключения последующих разночтений подпункт 1) пункта 2 статьи 15 проекта предложено изложить в следующей редакции:

«1оказание медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность;»;

по позиции 23 относительно внесения изменений в пункт 2 статьи 26 проекта в целях исключения понятия «экономически необоснованные действия» в связи с их размытостью, что противоречит принципам определенности налогообложения.

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на принципах налогообложения, таких как обязательность, определенность, справедливость налогообложения, добросовестность налогоплательщика, единство налоговой системы и гласность налогового законодательства.

Вышеуказанные принципы – соответствуют конституционным и общечеловеческим ценностям, в частности принцип добросовестности налогоплательщика означает доверие государства субъекту бизнеса о сознательном стремлении самостоятельно и добровольно совершать требуемые налоговые обязательства перед бюджетом.

Принимая во внимание, что основа указанных принципов заключается в отнесении налоговыми органами действий налогоплательщика к экономически необоснованным, в целях исключения субъективной оценки со стороны должностных лиц налоговых органов предлагается предусмотреть конкретные критерии.

Данное обстоятельство также предусматривается для определённости налогоплательщика при совершении им сделок и реализации права на отнесение расходов на вычеты и применения налоговых льгот.

В этой связи предлагается изложить пункт 2 статьи 26 проекта в следующей редакции:

«2. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налогового обязательства в результате:

искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика;

совершения сделок с целью неуплаты (неполной уплаты) суммы налога;

исполнения обязательства по сделке (операции) лицом, не являющимся стороной договора.»;

по позиции 27 относительно дополнения пунктом 5 статьи 84 проекта концептуально предложение поддерживается.

При этом статью 84 предлагается изложить в следующей редакции:

«Статья 84. Ограничение доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке

1. Ограничение доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке, производится на основании решения налогового органа об ограничении доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке.

2. Решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке выносится налоговым органом в случаях неисполнения иностранной компанией, осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан:

1) уведомления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления;

2) уведомления о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля в течение одного рабочего дня, следующего за днем истечения срока исполнения указанного уведомления.

Налоговый орган представляет решение об ограничении доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке в уполномоченный орган в области средств масс-медиа в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения такого решения.

3. Уполномоченный орган в области масс-медиа в течение трех рабочих дней, следующих за днем поступления решения об ограничении доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке, принимает меры по ограничению такого доступа.

4. Ограничение доступа к интернет-ресурсам и (или) интернет площадке отменяется при устранении иностранной компанией, осуществляющей деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан, причин, послуживших основанием для такого ограничения.

Налоговый орган:

1) выносит решение о снятии ограничения доступа к интернет-ресурсам в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого ограничения;

2) представляет решение о снятии ограничения доступа к интернет-ресурсам в уполномоченный орган в области масс-медиа в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения такого решения.

5. Уполномоченный орган в области масс-медиа в течение трех рабочих дней, следующих за днем поступления решения о снятии ограничения доступа к

интернет-ресурсам и (или) интернет площадке, принимает меры по снятию такого ограничения.».

Кроме того, предлагается пункт 8 проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» изложить в следующей редакции:

«8. В Закон Республики Казахстан от 5 июля 2004 года «О связи»: статью 41-1 дополнить пунктами 1-4 и 1-5 следующего содержания:

«1-4. В случаях использования интернет-ресурса и (или) интернет-площадки без соблюдения налоговых обязательств лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и оказание электронных услуг, на основании решения об ограничении доступа к интернет-ресурсу и (или) интернет-площадке руководителя налогового органа или его заместителя уполномоченный орган в области масс-медиа в течение трех рабочих дней со дня получения такого решения выносит предписание об ограничении доступа к интернет-ресурсу и (или) интернет-площадке.

Операторы связи и (или) государственная техническая служба обязаны принять незамедлительные меры по исполнению предписания.

1-5. Снятие ограничения доступа к интернет-ресурсу и (или) интернет-площадке производится по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Казахстан по решению руководителя налогового органа или его заместителя.

Принятие мер по снятию ограничения уполномоченным органом осуществляется в соответствии с пунктом 1-4 настоящей статьи.»;

по позиции 33 проекта относительно изменений в пункте 2 статьи 348 проекта, предусматривающих изменение ставки КППН с 10 процентов на 5 процентов по деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, а также по замене в абзаце первом подпункта 4) пункта 2 статьи 348 проекта ставки КППН 25 процентов на ставку КППН 40 процентов по банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию реального сектора экономики и деятельности от оказания услуг казино, зала игровых автоматов.

Увеличение ставки КППН по налогооблагаемому доходу по банковской деятельности и от оказания услуг казино, зала игровых автоматов до 40 процентов предусматривает увеличение базовой ставки КППН с потенциальным увеличением поступлений в бюджет.

Однако, чрезмерное увеличение ставок налогов может негативно повлиять на сохранение и развитие указанных видов деятельности в Казахстане, от которых зависит обеспечение местных бюджетов регионов, в которых поступления по таким видам деятельности являются бюджетообразующими. При этом важным фактором

является обеспечение доходами населения, являющихся работниками данных налогоплательщиков.

Помимо этого, следует учесть, что ставка КПН для банков второго уровня по налогооблагаемому доходу, полученному от деятельности по кредитованию реального сектора экономики не увеличена, соответственно, чрезмерное увеличение ставки КПН дестимулирует развитие сферы банковских услуг населению и с учетом сложившейся структуры в Казахстане может быть расценена как репрессивное отношение со стороны государства к конкретному банку.

Необходимо отметить, что для деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов увеличена действующая нагрузка налога на игорный бизнес в соответствии с положениями главы 67 проекта с единицы объекта налогообложения, то есть в 2 раза увеличены ставки при осуществлении деятельности казино и (или) залов игровых автоматов.

Вместе с тем, учитывая чувствительность социальной сферы и потенциальные риски увеличения единовременной налоговой нагрузки на налогоплательщиков предлагается поэтапное увеличение ставки КПН по деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, в связи с чем, предлагается подпункт 3) пункта 2 статьи 348 проекта изложить в следующей редакции:

«3) от деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 321 настоящего Кодекса – 5 процентов за налоговый период с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года, с 1 января 2027 года - 10 процентов;»,

часть первую пункта 1 статьи 203 проекта дополнить десятым абзацем следующего содержания:

«ставка налога.».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 3 и 24 относительно исключения в подпункте 7) пункта 1 статьи 1 проекта слов «признании сделок недействительными» и внесения изменений в подпункт 7) пункта 1 статьи 10 проекта.

Признание сделок недействительными наряду с защитой добросовестного бизнеса от фирм «однодневок», которыми причиняется ущерб, как добросовестным налогоплательщикам, так и бюджету государства, способствует снижению «теневой экономики».

С учетом предложений, а также нареканий со стороны налогоплательщиков, а также в целях минимизации вовлечения добросовестных налогоплательщиков в уголовный процесс и переноса акцента к мерам налогового администрирования,

применения подхода по изучению каждой сделки в отдельности, декриминализировано «лжепредпринимательство».

Вместе с тем, исключение «лжепредпринимательства» из уголовного законодательства как уголовного правонарушения не исключило данное явление, а, наоборот, стало фактором роста «теневой экономики» и объемов обналичивания.

Тогда как уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является конституционным долгом и обязанностью каждого (статьей 35 Конституции Республики Казахстан), а властные правоотношения, связанные с поступлением в бюджет налогов и платежей, которые являются частью формирования бюджета и Национального фонда (Бюджетный кодекс Республики Казахстан) регулируются Налоговым кодексом.

Средства республиканского бюджета и средства Национального фонда Республики Казахстан являются составляющей государственной собственности (статьи 2 и 192 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе»).

От полноты и своевременности налоговых поступлений зависит финансовое обеспечение реализации задач и функций государства – народа (статья 3 Конституции Республики Казахстан, подпункт 12) статьи 1 Бюджетного кодекса Республики Казахстан).

Следовательно, обеспечение соблюдения налогового законодательства налоговыми органами осуществляется в целях обеспечения экономической безопасности, одной из видов национальной безопасности Республики Казахстан (Закон Республики Казахстан «О национальной безопасности Республики Казахстан»).

Текущая судебная практика оспаривания результатов налоговых проверок показывает, что судами при рассмотрении обоснованности начислений по финансово-хозяйственным операциям, имеющим признаки отсутствия их фактического осуществления указывается об отсутствии судебных актов о признании сделок недействительными, а также указывается и налогоплательщиками о якобы присвоении полномочий суда по данному вопросу (признания сделки недействительной).

В связи с чем, основанное направление налогового администрирования в большей степени направлено на мероприятия, осуществляемые без посещения налогоплательщиков (налоговых агентов).

Указанные положения, а также складывающаяся правоприменительная практика, разнополярные требования бизнес-сообщества на протяжении более пяти лет (не вовлекать бизнес в сферу уголовного законодательства, сократить налоговые проверки, не начислять без признания сделки недействительной, рассматривать каждую сделку отдельно, не подавать иски о признании сделок недействительными, устанавливать в ходе налоговых проверок или в рамках уголовных дел) требует от органов государственных доходов необходимости

признания сделок недействительными. При этом необходимо отметить, что подача исков в суд осуществляется в рамках принятия иных мер контроля, что дает возможность налогоплательщикам самостоятельно устранить допущенные нарушения без вовлечения их в налоговые проверки.

Следует отметить, что судебная практика по категориям дел об оспаривании результатов проверок также свидетельствует о том, что продолжают признаваться незаконными доначисления в случае отсутствия судебных актов о признании сделок недействительными.

Признание сделок недействительными необходимо не только для уменьшения вычетов, но может быть использовано при доказывании фактов дробления бизнеса или же при вопросах трансфертного ценообразования.

В этой связи полагаем необходимым оставить поправки в редакции проекта; **по позициям 6 и 7** относительно внесения изменений в подпункт 1), исключения подпункта 4) статьи 280, а также исключения подпункта 2) и внесения изменений в подпункт 4) пункта 1 статьи 474 проекта;

Согласно представленным доводам, признание государственной регистрации юридического лица недействительной является основанием для иска о ликвидации юридического лица по правилам, установленным в ГК РК, и такое признание не может ставить под сомнение историю правоспособности и участия такого юридического лица в имущественном обороте, включая совершенные им сделки и другие действия юридического значения.

Гражданским законодательством РК, определено, что сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 147 ГК РК).

Юридическое лицо может иметь гражданские права и нести связанные с его деятельностью обязанности в соответствии с ГК РК (пункт 1 статьи 35 ГК РК).

При этом указанная правоспособность юридического лица, относящегося к субъектам предпринимательства, возникает в момент его создания, то есть государственной регистрации, и прекращается в момент завершения его ликвидации (пункт 2 статьи 35, пункт 3 статьи 42 ГК РК, пункт 1 статьи 52 ПК РК).

Соответственно, допущение при создании юридического лица нарушения положений закона или иных правовых актов, является основанием для признания регистрации юридического лица недействительной, в случаях, когда указанные нарушения носят неустранимый характер и создание такого лица, не преследовало цели осуществлять предпринимательскую деятельность.

Исходя из указанного юридическое лицо, регистрация которого признана недействительной, весь период являлась не правоспособной.

Тогда как основным условием совершения договора является выражение согласованной воли сторон (пункт 3 статьи 148 ГК РК) на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

В связи с чем, пункт 2 статьи 157 ГК РК указывает, что нарушение требований, предъявляемых к форме, содержанию и участникам сделки, а также к свободе их волеизъявления по основаниям, установленным ГК РК или иными законодательными актами, влечет признание сделки недействительной.

С учетом изложенного установление нормы, согласно которой признание недействительной регистрации юридического лица не влечет недействительность правовых действий, сделок и иных актов, совершенных и заключенных им в период осуществления им деятельности, в целом противоречит требованиям законодательства РК, связанным с созданием и регистрацией юридических лиц.

При этом, обращаем внимание, что статья 280 проекта, определяет случаи, наступление которых требует исключения затрат (расходов) налогоплательщика, учтенных в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговым периодам.

Статьей 474 проекта, определяются случаи исключения НДС, ранее признанного как НДС, относимый в зачет.

В обоих положениях указанные случаи являются следствием совершенных налогоплательщиком сделок.

В свою очередь, в целях защиты добросовестных налогоплательщиков проектом исключены операции, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Кроме того, дополнения статьи 49 ГК РК нормой, предусматривающей исключение ответственности юридического лица, регистрация которого признана недействительной, за совершенные в период осуществления им деятельности, противоречит основным нормам ГК, регламентирующим принципы и общие положения по сделкам.

Установление в ГК РК и ПК РК срока предъявления иска о признании регистрации юридического лица недействительной в размере шести месяцев со дня осуществления регистрации юридического лица, полагаем нецелесообразным по следующим основаниям.

Налогоплательщиком объект налогообложения и налоговая база определяются, а также исчисляются подлежащие уплате в бюджет суммы налогов и платежей за налоговый период (статья 58 проекта).

Представление же налоговой отчетности, если иное не установлено проектом, исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода (пункт 4 статьи 61 проекта).

Проверка правильности определения объекта налогообложения и налоговой базы, исчисления и уплаты налогов и платежей в бюджет осуществляется по итогам

налоговой проверки. Тогда как ограничение вышеуказанного срока, предусматривает необходимость проведения проверки до истечения шести месяцев.

Указанное лишает налогоплательщика самостоятельно исполнять свои налоговые обязательства, что в корне противоречит норме статьи 57 проекта, а также политике Главы государства, который призывает нас предоставить возможность устранить нарушения самим лицом, прежде чем наказать.

В этой связи, поправки, не поддерживаются;

по позиции 9 относительно дополнения подпункта 7) пункта 1 статьи 40 проекта абзацем вторым.

Понятие сделки базируется на положениях гражданского законодательства.

Так, сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 149 Гражданского кодекса Республики Казахстан).

Сделки купли-продажи, как и большинство гражданско-правовых сделок, рассматриваются в рамках гражданского законодательства, а не административного судопроизводства, по нескольким ключевым причинам, связанным с природой этих правоотношений и целями правового регулирования, а именно природой правоотношений, целями правового регулирования и предмету спора.

В спорах, возникающих из сделок купли-продажи, предметом спора является нарушение гражданских прав и обязанностей, предусмотренных договором или законом (например, неисполнение обязательства по передаче товара, ненадлежащее качество товара, нарушение сроков оплаты).

То есть, признание сделок не может рассматриваться в рамках административного судопроизводства, поскольку имеют гражданско-правовую природу.

В свою очередь, административное судопроизводство регулирует отношения между государством и гражданами (или организациями) и связано с осуществлением государственной власти и контролем за соблюдением административного законодательства.

В административном судопроизводстве одна из сторон всегда является органом государственной власти или должностным лицом, наделенным властными полномочиями.

Целью административного судопроизводства является защита прав и законных интересов граждан от неправомерных действий или бездействия органов государственной власти.

Кроме того, ответчиком по АППК является административный орган или должностное лицо, к которому предъявлен иск в суде (подпункт 15) статьи 4 АППК).

Так, в случае рассмотрения судами исков о признании сделок недействительными или электронных (бумажных) счетов фактур в порядке,

предусмотренном законодательством Республики Казахстан об административном судопроизводстве, соответственно, в рамках административного судопроизводства должны рассматриваться и хозяйственные споры в части договорных обязательств.

В сделках купли-продажи между двумя частными лицами (или организациями) отсутствуют отношения власти и подчинения, характерные для административных правоотношений.

Следует также отметить, что целью административного судопроизводства является защита от неправомерных действий государства, что не соответствует природе споров, возникающих из сделок купли-продажи.

В административном судопроизводстве могут применяться административные санкции (штрафы, предупреждения и т.д.). Эти санкции не соответствуют характеру споров, возникающих из сделок купли-продажи, где основной целью является возмещение убытков и восстановление нарушенных прав.

Таким образом, принятие указанных поправок полагаем нецелесообразным; **по позиции 11** относительно дополнения пункта 2 статьи 154 проекта частью второй. Все действия должностных лиц органов государственных доходов осуществляются в строгом соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

По строгим мерам в отношении должностных лиц органов государственных доходов стоит отметить, что с 11 января т.г. в рамках «прокурорского фильтра» усилена административная ответственность статьей 173 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» (КоАП), налагающей штрафные санкции в размере 100 МРП и 200 МРП за повторное совершение в течение года незаконного вмешательства должностных лиц государственных органов, осуществляющих надзорные и контрольные функции, в деятельность индивидуальных предпринимателей, юридических лиц путем издания незаконных актов и дачи незаконных поручений, препятствующих их предпринимательской деятельности.

Также, вопрос установления персональной ответственности должностных лиц регулируется несколькими нормативными правовыми актами, включая, Уголовный кодекс (статьи 361, 362, 366, 367, 369), главы 14 и 15 КоАП и Закон Республики Казахстан «О государственной службе» (далее – Закон).

Так, согласно пункту 6 статьи 12 Закона руководители аппаратов центральных государственных органов и аппаратов акимов областей, городов республиканского значения и столицы несут персональную ответственность за выполнение должностных полномочий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Кроме того, нарушение этических норм и правил, установленных для государственных служащих, также может повлечь дисциплинарную ответственность;

по позиции 12 относительно дополнения пунктом 5 статьи 403 проекта в части возможности исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) с доходов физического лица, подлежащих налогообложению самостоятельно, супругом, реализовавшим имущество, если иное не предусмотрено соглашением супругов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 проекта исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не установлено Налоговым кодексом.

При этом проект устанавливает исключительные случаи, при которых допускается исполнение налогового обязательства не самим налогоплательщиком. В частности, пунктом 3 статьи 589 проекта предусмотрена возможность признания плательщиком налога на имущество по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, одного из собственников по согласованию между ними. Однако, данный пункт также предусматривает условие, что по объектам, подлежащим государственной регистрации права собственности по объектам общей совместной собственности (аналогично имуществу, по которому предусмотрено обложение ИПН самостоятельно по имущественному доходу) плательщиком может являться один из собственников только при указании такого лица в заявлении на осуществление государственной регистрации права собственности на такой объект.

Признание возможности исполнения налогового обязательства не самим налогоплательщиком, а иным лицом (в том числе супругом или супругой) должно подкрепляться возможностью последующего администрирования и взыскания налога, тогда как в предлагаемом варианте предусматривается диспозитивность;

по позиции 14 относительно внесения дополнения в подпункт 4) пункта 2 статьи 348 проекта. Предложение по применению ставки корпоративного подоходного налога (далее – КПН) в размере 25% к горно-рудной промышленности и нефтедобычи, не поддерживается.

Увеличение ставки КПН может негативным образом сказаться на инверсионной привлекательности страны, так как повышение налоговой нагрузки делает страну менее привлекательной для иностранных, а также отечественных инвесторов.

Следует отметить, что повышение ставок и установление дополнительных налогов необходимо рассматривать с учетом всех имеющихся аспектов, в том числе с учетом баланса интересов государства и налогоплательщиков.

Горно-металлургический комплекс – один из ключевых экспортообразующих секторов, для которого рост налогов может послужить причиной снижения конкурентоспособности продукции на мировом рынке;

по позиции 15 относительно дополнения статьи 354 проекта подпунктом 5), предусматривающим установление ставки ИПН 17 процентов по доходам физических лиц, превышающим 600 тыс. МРП.

Повышенное налогообложение доходов физических и юридических лиц предусмотрено проектом через введение дифференцированных ставок КПН и ИПН. Дифференцирование ставок КПН по видам осуществляемой деятельности с учетом уровня их доходности предусмотрены статьей 348 проекта.

По ИПН в целях установления дифференцированных ставок в соответствии с посланием Главы государства народу Казахстана «Справедливый Казахстан: закон и порядок, экономический рост, общественный оптимизм» от 2 сентября 2024 года Правительством Республики Казахстан выработан иной подход прогрессивного налогообложения доходов физических лиц.

При этом повышенное налогообложение предусмотрено проектом через так называемый «налог на роскошь», предусматривающий увеличение ставок по налогу на имущество и акцизу.

Следует отметить, что предел дохода физического лица в целях установления повышенной ставки ИПН и размер предельного дохода для целей применения специального налогового режима не взаимосвязаны. Установление шкалы доходов и ставок ИПН для повышенного налогообложения доходов физических лиц требует анализа доходов самих физических лиц;

по позиции 18 в части дополнения статьи 465 проекта новым подпунктом 46), предусматривающего освобождение от НДС оборотов по реализации услуг организаций, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом, а также трамваями по социально значимым маршрутам в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугородном) внутриобластном сообщении.

Норма по освобождению от НДС услуг по осуществлению социально значимых перевозок пассажиров автомобильным транспортом в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугородном внутриобластном) сообщении, а также трамваями ранее действовала в течение 2 лет (с 01.01.2021 г. до 01.01.2023 г.). Данная норма применялась лицами, оказывающими исключительно такие перевозки.

Основанием придания данной норме временный характер являлось то, что сфера пассажирских перевозок стимулируется через субсидирование государством. Также временное применение освобождения от НДС должно было показать положительный эффект от ее применения, который в настоящее время не известен.

Предлагаемая редакция предусматривает применение ее также лицами, осуществляющими перевозку пассажиров не только по социально значимым маршрутам, но и по другим видам предпринимательской деятельности, по которым нет освобождения по НДС. Это приведет к сложности ведения налогового учета для

целей исчисления НДС, а также к усложнению налогового администрирования, то есть контроль правильности применения освобождения от НДС возможен будет только при налоговой проверке.

Кроме того, стимулирование в виде освобождения от НДС социально значимых пассажирских перевозок только на автомобильном транспорте ставит в неравные условия пассажирские перевозки на железнодорожном транспорте, а также приведет к потерям бюджета;

по позиции 19 относительно изложения пункта 1 статьи 7 проекта, предусматривающей понятие роялти в новой редакции.

Предложение не поддерживается по следующим основаниям.

В части признания роялти выплат за использование программного обеспечения.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об информатизации» (далее – Закон об информатизации) программное обеспечение (далее - ПО), являющееся объектом информатизации (далее - ОИ), имеет несколько этапов жизненного цикла. В рамках Закона об информатизации предусмотрены два этапа жизненного цикла эксплуатации ОИ, введенного в промышленную эксплуатацию: сопровождение и развитие объекта информатизации. При этом, основными различиями являются цели и основания проводимых мероприятий при изменении ОИ, а именно: реализация дополнительного функционала ОИ.

Справочно: развитие объекта информатизации – этап жизненного цикла объекта информатизации, на протяжении которого осуществляется комплекс мероприятий по реализации дополнительных функциональных требований, а также модернизации объекта информатизации, введенного в промышленную эксплуатацию с целью оптимизации его функционирования и (или) расширения функционал (пп.6-1 ст. 1 Закона об информатизации).

Также в рамках эксплуатации ПО вендорами оказываются услуги по поддержке работоспособности ПО.

Необходимо отметить, что обновление ПО является одним из комплексов мероприятий для обеспечения эксплуатации ПО и также имеет два направления:

- 1) с целью проведения корректировки и устранению дефектов ПО;
- 2) в целях реализации дополнительных функциональных требований.

Кроме того, из пункта 17 Комментариев к Модельной конвенции ОЭСР к статье 12 платежи за программное обеспечение могут производиться по смешанным договорам. Примеры таких договоров включают продажи компьютерного оборудования со встроенным программным обеспечением и уступки права на использование программного обеспечения в сочетании с предоставлением услуг.

Соответственно, платежи за оказываемые нерезидентом услуги по внесению изменений в ПО, доработке, дополнению, модификации, настройке, которые позволяют изменить, преобразовать, усовершенствовать ПО, признаются роялти.

В связи с тем, что на реализацию дополнительных функциональных требований относятся только мероприятия, относящиеся к «развитию ПО», проектом нового Налогового кодекса предусмотрено уточнение в понятие роялти в целях приведения в соответствие с Комментариями ОЭСР по применению международных договоров об избежании двойного налогообложения и Законом об информатизации. В частности, новое понятие роялти включает платеж за обновление версии ПО, за исключением версии, предназначенной для исправления ошибок, дефектов, осуществления доработок, модификации такого ПО, не относящейся к развитию ПО.

В части аренды воздушного судна.

Согласно подпункту 52) пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса роялти – платеж, в том числе за использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования.

Вместе с тем, в законодательстве Республики Казахстан отсутствует термин «димайз-чартер». Соответственно, такая коллизия дает возможность нерезидентам избегать налогов от дохода в виде роялти по договорам аренды воздушного судна с экипажем. Кроме того, в международной практике аренда воздушных судов осуществляется в рамках различных договоров, что свидетельствует о том, что термин «роялти» действующего Налогового кодекса ограничивает Республику Казахстан в налогообложении доходов нерезидентов от аренды воздушных судов.

В действительности Организация экономического сотрудничества и развития в Типовой конвенции по налогам на доходы и капитал (далее – Типовая Конвенция ОЭСР) об избежании двойного налогообложения исключила из термина «роялти» использование воздушного судна. При этом отмечаем, что нормы Типовой конвенции ОЭСР ориентированы на экономику развитых стран.

В свою очередь в Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения (далее – Типовая конвенция ООН), которая применяется не только к экономически развитым странам, но и развивающимся странам термин «роялти» включает плату за использование или представления права на использование воздушного судна.

При этом комментарии к Типовой конвенции ООН разработаны с учетом положений Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

Кроме того, согласно комментариям к пункту 3 статьи 12 Типовой конвенции ООН, промышленное, торговое или научное оборудование очевидно является подвидом оборудования и может, вне потребительского статуса, включать (список не является всеобъемлющим) суда, самолеты, автомобили и другие транспортные средства, краны, контейнеры, спутники, трубопроводы, кабели и так далее.

Также вышеуказанный пункт в стандартном случае применяется к арендной плате, выплачиваемой арендатором, включая все арендные платежи, выплачиваемые до даты реализации арендатором права на покупку.

Таким образом, в комментариях к Типовой конвенции ООН плата за аренду воздушного судна признается роялти, а воздушное судно приравнено к оборудованию.

Из вышеизложенного следует, что международная практика позволяет облагать доходы от аренды воздушного судна в стране источника дохода с применением сниженной ставки налога.

Соответственно, учитывая, что Республика Казахстан является развивающейся страной, вправе также применять рекомендации Типовой конвенции ООН.

Сербия, Малайзия сохраняет за собой право включать в определение роялти доход, полученный от сдачи в аренду судов или самолетов, Беларусь сохраняет за собой право включить ссылку на транспортные средства в определение роялти, Азербайджан, Албания, Армения, Беларусь, Бразилия, Болгария, Колумбия, Коста-Рика, Индия, Индонезия, Казахстан, Малайзия, Китайская Народная Республика, Филиппины, Румыния, Россия, Сербия, Таиланд и Вьетнам сохраняют за собой право включать в определение роялти платежи за использование или право использования промышленного, коммерческого или научного оборудования, как это отмечено в Типовой конвенции ОЭСР.

Таким образом, международная практика позволяет облагать доходы от аренды воздушного судна в стране источника дохода с применением сниженной ставки налога.

Кроме того, согласно комментариям к пункту 3 статьи 12 Типовой конвенции ООН, промышленное, торговое или научное оборудование очевидно является подвидом оборудования и может, вне потребительского статуса, включать (список не является всеобъемлющим) суда, самолеты, автомобили и другие транспортные средства, краны, контейнеры, спутники, трубопроводы, кабели и так далее.

Также вышеуказанный пункт в стандартном случае применяется к арендной плате, выплачиваемой арендатором, включая все арендные платежи, выплачиваемые до даты реализации арендатором права на покупку.

Таким образом, в комментариях к Типовой конвенции ООН плата за аренду воздушного судна признается роялти, а воздушное судно приравнено к оборудованию.

В связи с вышеизложенным, термин «роялти» доработан в проекте с учетом рекомендации ООН для развивающихся стран.

Вместе с тем, с учетом позиции депутатов Мажилиса Парламента Республики Казахстан в части аренды морского и воздушного судна термин доработан.

В части платежей за цифровые товары и услуги, осуществляемые мобильным балансом с использованием электронных денег.

Как уже изложено выше плата за использование программного обеспечения признается роялти. При этом различные онлайн сайты и программы за доступ, к которому осуществляются платежи, являются программным обеспечением и соответственно плата за их использование признается роялти.

Вместе с тем, сообщаем, что термин роялти в проекте не содержит положения о признании в качестве роялти платы за дистанционное обучение;

по позиции 20 относительно исключения подпункт 9) пункта 1 статьи 14 проекта.

Нормы о взаимосвязанности сторон являются важным инструментом для обеспечения справедливости, предотвращения злоупотреблений и корректного применения законодательства в различных отраслях права. Они позволяют учитывать влияние отношений между сторонами на их поведение и результаты сделок, предотвращая уклонение от налогов, злоупотребления в корпоративном праве, конфликты интересов и другие негативные последствия.

Критерии взаимосвязанности сторон могут быть различными в зависимости от отрасли права и целей регулирования.

Как правило, учитываются, в том числе родственные связи.

Близкое родство между физическими лицами, являющимися руководителями или участниками организаций. физическое лицо является супругом (супругой), близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги)) крупного участника либо должностного лица юридического лица

Следует отметить, что нормы о взаимосвязанных лицах предусмотрены Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» и Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Таким образом, поскольку вышеуказанные нормы закреплены законодательно, полагаем, что установление критериев взаимосвязанности сторон не повлияют на гибкость бизнеса;

по позициям 22, 34, 35, 40, 41, 42, 43 и 45 относительно дополнения:

пункта 1 статьи 19 проекта новыми подпунктами 21) и 22) с установлением новых понятий в целях налогообложения «отходы для целей налогообложения» и «вторичное сырье для целей налогообложения»;

пункта 2 статьи 348 проекта новым подпунктом 6) по применению ставки корпоративного подоходного налога и индивидуального подоходного налога 3 процента от деятельности по сбору и реализации отходов, вторичного сырья в случае получения дохода от реализации отходов, вторичного сырья и полученных субсидий не менее 90% от совокупного годового дохода (аналогичные условия предложены по позициям 42 и 43), а также по установлению ставки 0,1 процента к доходам работников индивидуальных предпринимателей, занимающихся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья;

пункта 1 статьи 391 проекта новым подпунктом 25), предусматривающим уменьшение дохода физического лица при определении индивидуального подоходного налога на доход от реализации отходов, вторичного сырья индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам;

пункта 1 статьи 481 проекта подпунктом 4) об отнесении дополнительной суммы налога на добавленную стоимость в зачет индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, занимающимися сбором и реализацией отходов, вторичного сырья;

новым подпунктом 3) пункта 2 статьи 546 проекта по не признанию плательщиками социального налога индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, занимающиеся сбором и реализацией отходов, вторичного сырья;

пунктом 1-1 статьи 705 проекта, предусматривающим применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации индивидуальными предпринимателями, юридическими лицами, занимающимися сбором и реализацией отходов, вторичного сырья с установлением размера предельного дохода 135 000 МРП в год и ставкой индивидуального подоходного налога либо корпоративного подоходного налога 2%;

Предлагаемые к введению новые понятия не предусматривают однозначность их применения ввиду отсутствия единых отраслевых требований к макулатуре, стеклобою, использованной стеклянной таре, пластику, пластмассе, алюминиевым банкам, пищевым и опасным составляющим коммунальным отходам. При этом Экологический кодекс Республики Казахстан (далее – Экологический кодекс) не позволяет идентифицировать указанные объекты.

Более того, предлагаемая редакция предполагает расширенное применение льгот всеми лицами, которые в своей деятельности используют макулатуру, стеклобой, использованную стеклянную тару, пластик, пластмассу, алюминиевые банки, пищевые и опасные составляющие коммунальных отходов, а также при их реализации. В частности, редакция позволяет применять льготы не только лицами, осуществляющими сбор отходов, но и лицами, осуществляющими деятельность в сфере торговли, производстве и других отраслях, то есть, не определена сфера применения льгот.

Практика и идеология представления налоговых льгот предполагает их рассмотрение после принятия мер отраслевого характера и доказанности их неэффективности. В данном случае, меры отраслевого регулирования не исчерпаны.

Предлагаемые льготы по КПН, ИПН, НДС и введение СНР предлагаются по деятельности по сбору и реализации отходов, вторсырья. Однако, с учетом норм Экологического кодекса, такая деятельность как реализация отходов, вторсырья - не предусмотрена.

Так, согласно пункту 1 статьи 317 Экологического кодекса под отходами понимаются любые вещества, материалы или предметы, образовавшиеся в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления (в том числе товары, утратившие свои потребительские свойства), которые их владелец прямо признает отходами либо должен направить на удаление или восстановление в силу требований закона или намеревается подвергнуть либо подвергает операциям по удалению или восстановлению.

Из положений пунктов 1 и 2 статьи 319 Экологического кодекса под управлением отходами понимаются операции, осуществляемые в отношении отходов с момента их образования до окончательного удаления.

К операциям по управлению отходами относятся:

- 1) накопление отходов на месте их образования;
- 2) сбор отходов;
- 3) транспортировка отходов;
- 4) восстановление отходов;
- 5) удаление отходов;
- 6) вспомогательные операции, выполняемые в процессе осуществления операций, предусмотренных подпунктами 1), 2), 4) и 5) настоящего пункта;
- 7) проведение наблюдений за операциями по сбору, транспортировке, восстановлению и (или) удалению отходов;
- 8) деятельность по обслуживанию ликвидированных (закрытых, выведенных из эксплуатации) объектов удаления отходов.

Таким образом, из норм Экологического кодекса не предусматривается реализация отходов.

Предлагаемое понятие вторичного сырья в целях налогообложения предусматривает, что это продукты переработки отходов. При этом проектом меры стимулирования отрасли переработки уже предусмотрены (пониженная ставка КПП и ИПН, нормы по стимулированию технологического обновления).

Принимая во внимание вышеизложенное отдельное выделение переработки именно отходов, а также предложение по введению нового СНР для указанной деятельности не поддерживается.

Предложение о введении новой пониженной ставки ИПН 0,1 процента для работников лиц, занимающихся сбором и реализацией отходов, вторсырья не соответствует выработанной позиции Правительства Республики Казахстан по введению дифференцированных ставок ИПН в зависимости от размера получаемых доходов физическим лицом от работодателя за год, без учета специфики их происхождения (включая причастность к конкретной отрасли).

Предлагаемое снижение ставки ИПН для работников конкретной сферы дает конкурентное преимущество и противоречит политике государства на поддержку развития производства, рабочих профессий.

В части предложенной льготы по социальному налогу по признанию лиц, занимающихся сбором и реализацией отходов, вторсырья неплательщиками социального налога приведены доводы только в части ИПН, возникающему при покупке отходов у физических лиц. Тогда как, учитывая, что объектом обложения социального налога являются расходы работодателя по доходам работника, приведенные обоснования не могут являться основанием для предоставления льготы.

Следует отметить, что действующим Налоговым кодексом и проектом не признаны плательщиками социального налога предусмотрено только для лиц, применяющих СНР, поскольку их налоговая нагрузка заложена ставкой в режиме СНР, а также специализированные организации, в которых работают лица с инвалидностью;

по позиции 25 относительно исключения абзаца второго подпункта 1) пункта 2 проекта, предусматривающего применение субъектами крупного предпринимательства срока исковой давности в 3 года.

Опыт международных развитых стран показывает отсутствие привязанности к исковой давности по исполнению налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Так как, минимальный уровень теневого оборота в данных странах указывает на своевременное исполнение налоговых обязательств субъектами бизнеса.

Между тем, для поддержки и развития предпринимательства в Республике Казахстан налоговое законодательство предусматривает 3 и 5 лет в зависимости от их субъектности.

Стоит отметить, что 3-х и 5-й летние сроки исковой давности усматривают баланс интересов как государства, так и субъекта бизнеса путем предоставления

обеим сторонам права исполнения своих установленных обязательств (для бизнеса - представление дополнительной отчетности, возврат НДС и др. налогов и пр., для ОГД – своевременный контроль).

Кроме того, в рамках гуманизации уголовного правонарушения, внесены нормы, исключающие уголовную ответственность в отношении субъектов бизнеса, исполнивших налоговые обязательства (по суммам превышающих 50 000 МРП);

по позиции 26 относительно исключения статьи 83 проекта, предусматривающей приостановление выписки электронных счетов-фактур (далее - ЭСФ).

Статья 83 проекта предусматривает приостановление выписки ЭСФ при выявлении по результатам камерального контроля, проведенного после выписки ЭСФ, в целях установления фактического совершения оборота по реализации товаров, оказанию работ и услуг, по которым финансово-хозяйственные операции имеют низкую вероятность их осуществления.

Следует отметить, что данная норма предусмотрена пунктом 1 статьи 120-1 действующего Налогового кодекса.

В свою очередь, нормы подпунктов 2)-14) пункта 1 статьи 83 проекта являются смягчающими нормами, предусматривающими только приостановление выписки ЭСФ до исполнения налогового обязательства налогоплательщиком.

Тогда как, нормами пункта 4 статьи 85 действующего Налогового кодекса предусмотрено снятие с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа без уведомления налогоплательщика.

Таким образом, предусмотренные в проекте поправки являются улучшающими нормами для налогоплательщиков.

Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 83 проекта приостановление выписки электронных счетов-фактур отменяется налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин такого приостановления, за исключением случая, предусмотренного в подпункте 5) пункта 1 статьи 83 (вступление в законную силу решения суда о признании недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица);

по позиции 28 относительно новой редакции в пункт 3 статьи 95 проекта, предусматривающей увеличения срока подачи налогового заявления для обязательной постановки на регистрационный учет плательщика НДС.

Для постановки на регистрационный учет по НДС не требуется представление каких-либо документов. Процедура регистрации достаточно упрощена. Налогоплательщики могут осуществить постановку на регистрационный учет по НДС подав заявление в электронном виде. Постановка на регистрационный учет в качестве плательщика НДС осуществляется в течении одного дня.

На практике налогоплательщики, осуществляющие реализацию товаров, работ и услуг на крупную сумму, планируют такую операцию и в основном заранее заключают договоры с покупателем. Следовательно, они могут уследить достижение или превышение порогового уровня для обязательной постановки на регистрационный учет по НДС;

по позиции 29 относительно внесения изменений в пункт 10 статьи 129 проекта, предусматривающих назначение налоговой проверки только по решению уполномоченного органа, при наличии фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Казахстан.

С 1 января 2024 года упрощена процедура исполнения уведомлений со средней степенью риска, путем исключения обязательности представления подтверждающих документов и вынесения по ним решений о признании уведомления не исполненным, а также исключено возбуждение административной ответственности в рамках статьи 288 КоАП за неисполнение уведомлений.

То есть, исполнение уведомлений со средней степенью риска осуществляется двумя способами это предоставление налоговой отчетности либо пояснения об отсутствии нарушений.

При представлении дополнительных форм налоговой отчетности (далее – ДФНО) или пояснения, соответствующих статье 129 проекта (статья 96 действующего Налогового кодекса) уведомления автоматически признаются исполненными, тем самым процедура камерального контроля на этом завершается.

Однако, при не раскрытии в пояснении всех обстоятельств отсутствия нарушений, в том числе по ДФНО, либо вовсе не устранения нарушений, это рассматривается отказом от самостоятельного устранения нарушения, что влечет за собой назначение налоговой проверки. С внедрением информационной системы «Интегрированная система налогового администрирования» (ИС ИСНА) заключения не будут формироваться (в настоящее время заключение оставили как временный документ, необходимый до перехода на полную автоматизацию камерального контроля). То есть с переходом на автоматизацию (формирование уведомлений и отработка, отбор на проверку) представленные пояснения либо ДФНО будут проверяться системой и присваиваться внутренний статус уведомлению «нарушение устранено» либо «нарушение не устранено» (данный статус не виден для просмотра налогоплательщику), который будет влиять на решение о назначении проверок.

Вместе с тем, необходимо отметить, что перед началом проверки в соответствии с нормами АППК (статьи 73-75) предоставляется возможность ознакомиться с предварительным решением налогового органа, при получении которого налогоплательщик имеет право устранить нарушение или выразить свое несогласие с ним.

В ходе проверки также рассматриваются все обстоятельства, подтверждающие факт нарушения либо его отсутствия, в т.ч. выполнения работ, включая материалы уголовного дела и цепочку происхождения товаров и услуг.

Таким образом, налогоплательщик может выразить свою позицию на этапе заслушивания и представить подтверждающие материалы во время проверки. В связи с чем, предлагаемая поправка не поддерживается;

по позиции 30 относительно новой редакции пункта 1 статьи 147 проекта. Данные нововведения направлены на упорядочение и систематизацию (упрощение) оснований налоговых проверок (основания сокращены до 5-ти), при этом детально статьей 150 проекта определен перечень назначаемых налоговых проверок по конкретным вопросам (определение налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров; по взаиморасчетам с налогоплательщиком, в отношении которого (которых) проводится досудебное расследование по факту совершения действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров и т.д.).

Вместе с этим по росту количества проверок стоит отметить, что в рамках поручения Главы государства основной акцент в налоговом администрировании направлен на применение превентивных мер с представлением права самостоятельного устранения нарушений.

Так, по Республике Казахстан наблюдается низкий процент охвата налоговыми проверками. Доля субъектов бизнеса, охваченных налоговыми проверками в общем количестве налогоплательщиков (ЮЛ и ИП) за 2019 год, составляет 2%, за 2020-2024 гг. – всего 1%;

по позициям 31 и 32 относительно исключения подпункта 18) пункта 2 статьи 150 проекта, так как данный вопрос тематической проверки, связан с соблюдением требований налоговой регистрации и включает действия ОГД по итогам мониторинга соблюдения требований налоговой регистрации (параграф 5 проекта - постановления на регистрацию, сроков регистрации и условий Налогового кодекса для регистрации т.д.), предусматривающего направление уведомления по его итогам, тогда как вопрос проверки по постановке на учет является внезапное выявление наличия регистрации/не регистрации в налоговых органах без вышеперечисленных условий, а также относительно внесения изменений в подпункт 3) пункта 3 статьи 215 проекта, предусматривающих исключение условия о наличии у близких родственников недвижимого имущества в Республике Казахстан, так как данный признак не является основанием для признания наличия у физического лица жизненных интересов, не поддерживается по следующим основаниям.

Согласно положениям международных договоров об избежании двойного налогообложения резидентом признается лицо, которое по законодательству этого государства подлежит в нем налогообложению на основании его местожительства, резидентства, места управления или места создания, или регистрации, или любого другого критерия аналогичного характера.

Кроме того, резидентом признается также лицо, которое также имеет тесные личные и экономические отношения (центр жизненных интересов) с государством, которое определяется на основании:

наличия доступного жилья для проживания (7 конвенций). В остальных 48 конвенциях доступного жилья, принадлежащего ему на праве собственности. В типовой конвенции ОЭСР ссылка идет на доступное жилье вне зависимости от права собственности на такое жилье;

постоянным проживанием в таком жилье; если нет то гражданство;

Если лицо имеет 2 гражданства, то 2 государства путем переговоров будут приходить к решению в какой стране будут облагаться доходы такого физического лица (далее – ФЛ).

Например, ФЛ гражданин Республики Казахстан является по количеству дней пребывания резидентом Сингапура, а по центру жизненных интересов резидентом Республики Казахстан. В таком случае, если он является резидентом двух государств, тогда 2 государства будут договариваться на право облагать доходы такого лица.

Кроме того, такие лица могут не попасть под действие главы «налогообложение контролируемых иностранных компаний».

Кроме того, в соответствии с менталитетом народа Республики Казахстан доступным жильем для казахстанцев является не только жилье, принадлежащее ему или его супруге на праве собственности, но и принадлежащее его близким родственникам.

Предлагаемая редакция применительна для европейского менталитета, где родственные связи между близкими людьми не такие тесные как в Республике Казахстан.

Соответственно, предлагаемая редакция приведет к потере бюджета от доходов богатых граждан Республики Казахстан, проживающих за ее пределами;

по позиции 36 относительно новой редакции статьи 376 проекта, в том числе в части расширения порядка определения дохода от прироста стоимости по инвестиционному золоту на инвестиционные драгоценные металлы в качестве объекта обложения.

Законом Республики Казахстан «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» не предусмотрено понятие «инвестиционные драгоценные металлы», вместе с тем, предусмотрено понятие «инвестиционное золото», что позволяет их

идентифицировать и вести по ним отдельный учет. При этом оборот, связанный с инвестиционным золотом, контролируется Национальным Банком Республики Казахстан.

Вместе с тем, включение в качестве объекта обложения инвестиционных драгоценных металлов для определения дохода от прироста стоимости преждевременно ввиду неопределенности самого объекта для физических лиц, которые согласно положениям проекта исполняют налоговое обязательство по имущественному доходу самостоятельно;

по позициям 37 и 38 относительно дополнения подпунктов 1) и 2) пункта 6, изменения редакции пункта 6 статьи 378 проекта, предусматривающей при реализации и передаче в качестве вклада в уставный капитал ценных бумаг в целях определения дохода от прироста стоимости ценных бумаг учитывать расходы по операциям с ценными бумагами, включающую первоначальную стоимость таких ценных бумаг и расходы по приобретению, реализации, хранению и погашению ценных бумаг, и внесения изменения в пункт 2 статьи 379 проекта, предусматривающей при реализации и передаче в качестве вклада в уставный капитал производных финансовых инструментов в целях определения дохода от прироста стоимости ценных бумаг уменьшение не на сумму первоначальной стоимости производных финансовых инструментов, а на сумму расходов по операциям с производными финансовыми инструментами.

Статьей 378 проекта предусмотрено, что доход от прироста стоимости по ценным бумагам и производным финансовым инструментам образуется в виде разницы между стоимостью, по которой, ценные бумаги и производные финансовые инструменты реализованы или переданы в уставный юридическому лицу, и первоначальной стоимостью таких ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

Аналогичный подход предусмотрен по всем видам имущества, по которому определяется имущественный доход в целях исчисления ИПН, а также в целях определения дохода от прироста стоимости в целях исчисления КПН.

Такой порядок определения дохода от прироста стоимости также предусмотрен действующим Налоговым кодексом.

Следует отметить, что пункт 6 статьи 378 проекта уже предусматривает возможность уменьшения налоговой базы по доходу от прироста стоимости на расходы на комиссионное вознаграждение за услуги по приобретению ценных бумаг лицу, осуществляющему брокерскую деятельность, то есть учитывают возможные расходы налогоплательщика, осуществляющего операции с ценными бумагами. Данное положение приведено в соответствие с вносимыми дополнениями в рамках сопутствующего законопроекта в пункт 4 статьи 44 Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг» по обязательству профессионального участника рынка ценных бумаг обеспечить учет

и расчет дохода от прироста стоимости физических лиц при реализации ценных бумаг на организованном рынке ценных бумаг;

по позиции 39 относительно новой редакции пункта 5 статьи 379 проекта, предусматривающей в целях определения имущественного дохода исключение из установленного положения о приравнивании к нулю первоначальной стоимости цифровых активов при получении их из источников в государстве с льготным налогообложением для государств, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.

Проектом предусмотрен общий подход по признанию первоначальной стоимости равной нулю при определении дохода от прироста стоимости по имуществу, расположенному на территории государств с льготным налогообложением. Введение отдельного положения в виде исключения для цифровых активов повлечет требования по аналогичным подходам по иному имуществу, по которому определяется имущественный доход (жилье, земельные участки, ценные бумаги, доли участия и пр.), что на данном этапе преждевременно.

Данный подход учитывает обеспечение доходности бюджета Республики Казахстан, вытекающей из взаимоотношений налогоплательщиков с оффшорными юрисдикциями и стимулированием к прозрачности и объективности налогообложения.

Кроме того, налогоплательщик, получивший доход от прироста стоимости при реализации криптовалюты обязан уплатить ИПН.

В случае реализации имущества, в том числе криптовалюты в государстве с льготным налогообложением сумма ИПН исчисляется со всей суммы реализации.

Аналогичный механизм применяется и к другим видам имущества, к примеру ценным бумагам.

В государстве с льготным налогообложением реализуется имущество в целях вывода капитала из страны.

Более того, нет международного соглашения, предусматривающего обмен сведениями по обороту криптовалюты.

В настоящее время, обсуждается вопрос заключения международного соглашения CARF, который предусматривает автоматизированный обмен сведениями по обороту криптовалюты, примерный срок его принятия 2028 год;

по позиции 44 относительно замены «в подпункте 3) пункта 1 статьи 713 проекта слова «12%» заменить словами «восемь процентов».

В редакцию пункта 1 статьи 713 внесены изменения в соответствии с предлагаемыми инициативами Правительства Республики Казахстан по налогово-бюджетной реформе. В рамках данных изменений предусмотрена единая ставка налога в размере по ИПН/КПН для налогоплательщиков, применяющих СНР на основе упрощенной декларации, с правом понижения до 50% местными

представительными органами. Данными изменениями ставка налога «12 %» исключена.

В связи с чем, предлагаемая поправка не поддерживается.

**По сравнительной таблице,
к проекту Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан
по вопросам налогообложения»**

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 1 и 3 относительно дополнения пункта 5 статьи 42 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее - ГК РК) частью третьей возлагающей обязанность по возмещению ущерба, причиненного в результате противоправных и виновных действий регистрирующего органа, а также статьи 49 ГК РК пунктом 6, устанавливающим ответственность учредителя юридического лица, собственников имущества, уполномоченных ими органы или лица, в случаях, специально предусмотренных законодательными актами, подавшие заявление о государственной регистрации юридического лица, за ущерб, причиненный третьему лицу, в случае ликвидации юридического лица, отмечаем следующее.

Основным доводом предложенной поправки является то, что ввиду отсутствия данного положения в законодательстве, снижается ответственность лиц за предоставление достоверных сведений при образовании юридического лица, так и лиц, ответственных за проверку данных при регистрации.

Между тем, законодательством Республики Казахстан не предусмотрена проверка данных, указанных лицами при регистрации.

Более того, пунктом 1 статьи 52 ГК РК, регламентировано, что юридические лица, создаваемые на территории РК и относящиеся к субъектам предпринимательства, подлежат государственной регистрации независимо от целей их создания, рода и характера их деятельности, состава участников (членов).

Согласно положениям статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» государственная регистрация юридических лиц, а также учетная регистрация филиалов и представительств включает в себя проверку соответствия документов, представленных на государственную регистрацию, законодательству Республики Казахстан, выдачу им справки о государственной регистрации (об учетной регистрации) с присвоением БИН, занесение сведений о юридических лицах в Национальный реестр БИН.

Деятельность налогового органа же по налоговой регистрации сводится к включению и исключению сведений о физических лицах, юридических лицах, структурных подразделениях юридического лица на основании данных реестров номеров, уполномоченных государственных органов, банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

По регистрационному учету индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой предусмотрен уведомительный порядок.

Постановка на регистрационный учет плательщика НДС осуществляется на основании налогового заявления налогоплательщика.

Наряду с этим, не понятно, какие действия регистрирующего органа подлежат признанию противоправными и виновными, что не соответствует положению части первой пункта 3 статьи 24 Закона Республики Казахстан «О правовых актах», согласно которой текст нормативного правового акта не должен содержать положения декларативного характера, не несущие смысловой и правовой нагрузки.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 статьи 1 ГК РК гражданским законодательством регулируются товарно-денежные и иные основанные на равенстве участников имущественные отношения, а также связанные с имущественными личные неимущественные отношения. Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений являются граждане, юридические лица, государство, а также административно-территориальные единицы.

Согласно части первой пункта 4 статьи 8 ГК РК граждане и юридические лица должны действовать при осуществлении принадлежащих им прав добросовестно, разумно и справедливо, соблюдая содержащиеся в законодательстве требования, нравственные принципы общества, а предприниматели также правила деловой этики.

Не допускаются действия граждан и юридических лиц, направленные на причинение вреда другому лицу, злоупотребление правом в иных формах, а также на осуществление права в противоречии с его назначением (пункт 5 статьи 5 ГК РК).

Граждане и юридические лица по своему усмотрению распоряжаются принадлежащими им гражданскими правами, в том числе правом на их защиту (пункт 1 статьи 8 ГК РК).

Исходя из указанных норм, право на возмещение лица, которому причинен вред, предусмотрено положениями ГК, в этой связи, поправки не поддерживаются;

по позиции 2 дополнение пункта 3 статьи 49 ГК РК положениями, возлагающими на орган (лицо), инициировавший процедуру принудительной ликвидации юридического лица, обязанности по назначению администратора,

полагаем излишним, в связи с дублированием норм, предусмотренных в отраслевом Законе Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве».

В этой связи, поправка, предусматривающая дополнение пункта 3 статьи 49 ГК РК, не поддерживается;

по позициям 4 и 7 относительно дополнения пунктом 7 статьи 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее - ГК РК) относительно положений, предусматривающих, что признание недействительной регистрации юридического лица не влечет недействительность правовых действий, сделок и иных актов, совершенных и заключенных им в период осуществления им деятельности, и дополнения статьи 38 Предпринимательского кодекса пунктами 2-1 и 7 для приведения в соответствие в предлагаемыми изменениями в статью 49 ГК РК.

Согласно представленным доводам, признание государственной регистрации юридического лица недействительной является основанием для иска о ликвидации юридического лица по правилам, установленным в ГК РК, и такое признание не может ставить под сомнение историю правоспособности и участия такого юридического лица в имущественном обороте, включая совершенные им сделки и другие действия юридического значения.

Гражданским законодательством РК, определено, что сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 147 ГК РК).

Юридическое лицо может иметь гражданские права и нести связанные с его деятельностью обязанности в соответствии с ГК РК (пункт 1 статьи 35 ГК РК).

При этом указанная правоспособность юридического лица, относящегося к субъектам предпринимательства, возникает в момент его создания, то есть государственной регистрации, и прекращается в момент завершения его ликвидации (пункт 2 статьи 35, пункт 3 статьи 42 ГК РК, пункт 1 статьи 52 ПК РК).

Соответственно, допущение при создании юридического лица нарушения положений закона или иных правовых актов, является основанием для признания регистрации юридического лица недействительной, в случаях, когда указанные нарушения носят неустранимый характер и создание такого лица, не преследовало цели осуществлять предпринимательскую деятельность.

Исходя из указанного юридическое лицо, регистрация которого признана недействительной, весь период являлась не правоспособной.

Тогда как основным условием совершения договора является выражение согласованной воли сторон (пункт 3 статьи 148 ГК РК) на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

В связи с чем, пункт 2 статьи 157 ГК РК указывает, что нарушение требований, предъявляемых к форме, содержанию и участникам сделки, а также к

свободе их волеизъявления по основаниям, установленным ГК РК или иными законодательными актами, влечет признание сделки недействительной.

С учетом изложенного установление нормы, согласно которой признание недействительной регистрации юридического лица не влечет недействительность правовых действий, сделок и иных актов, совершенных и заключенных им в период осуществления им деятельности, в целом противоречит требованиям законодательства РК, связанным с созданием и регистрацией юридических лиц.

При этом, обращаем внимание, что статья 280 проекта, определяет случаи, наступление которых требует исключения затрат (расходов) налогоплательщика, учтенных в целях налогообложения в предшествующих отчетному налоговым периодам.

Статьей 474 проекта, определяются случаи исключения НДС, ранее признанного как НДС, относимый в зачет.

В обоих положениях указанные случаи являются следствием совершенных налогоплательщиком сделок.

В свою очередь, исключены в целях защиты добросовестных налогоплательщиков Правительственным проектом операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Кроме того, дополнения статьи 49 ГК РК нормой, предусматривающей исключение ответственности юридического лица, регистрация которого признана недействительной, за совершенные в период осуществления им деятельности, противоречит основным нормам ГК, регламентирующим принципы и общие положения по сделкам.

Установление в ГК РК и ПК РК срока предъявления иска о признании регистрации юридического лица недействительной в размере шести месяцев со дня осуществления регистрации юридического лица, полагаем нецелесообразным по следующим основаниям.

Налогоплательщиком объект налогообложения и налоговая база определяются, а также исчисляются подлежащие уплате в бюджет суммы налогов и платежей за налоговый период (статья 58 проекта).

Представление же налоговой отчетности, если иное не установлено настоящим Кодексом, исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода (пункт 4 статьи 61 проекта).

Проверка правильности определения объекта налогообложения и налоговой базы, исчисления и уплаты налогов и платежей в бюджет осуществляется по итогам налоговой проверки. Тогда как ограничение вышеуказанного срока, предусматривает необходимость проведения проверки до истечения шести месяцев.

Указанное лишает налогоплательщика самостоятельно исполнять свои

налоговые обязательства, что в корне противоречит норме статьи 57 проекта, а также политике Главы государства, который призывает нас предоставить возможность устранить нарушения самим лицом, прежде чем наказать.

В этой связи, поправки, не поддерживаются;

по позициям 5 и 6 относительно дополнения статьи 50 ГК РК пунктом 11, предусматривающим право заинтересованных лиц обращаться в суд с иском о восстановлении юридического лица, исключенного из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров, в течение двенадцати месяцев со дня государственной регистрации прекращения деятельности юридического лица в случае обнаружения нераспределенного имущества и наличия кредиторов, которые не смогли истребовать выполнение юридическим лицом обязательств перед ними, а также статьи 51 ГК РК пунктом 7, предусматривающим распространение порядка удовлетворения требований на кредиторов ликвидированного юридического лица в связи с признанием недействительной регистрации такого лица, при создании которого допущены неустраняемые нарушения законодательства Республики Казахстан, положения предлагаемых поправок выходят за пределы предмета законопроекта, в этой связи не поддерживаются;

по позициям 8 – 26, 30 – 32 относительно исключения поправок в статьи 283, 283-1, 283-2, 283-3, 283-4, 283-5, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 292, 293, 294, 295-1, 295-2 и 295-3 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан (далее – Предпринимательский кодекс), а также относительно исключения поправок в статьи 29, 42-1 и 42-2 Закона Республики Казахстан «О промышленной политике» (далее – Закон о промполитике), предусматривающих изменения и дополнения по государственной поддержке инвестиций и государственного стимулирования промышленности

На открытии первой сессии Парламента VII созыва 15 января 2021 года Президент Республики Казахстан в своем обращении озвучил «В рамках совершенствования фискальной политики предстоит провести ревизию Налогового кодекса с точки зрения его упрощения, стимулирования деловой активности и конкуренции.».

Вместе с тем, проект Налогового кодекса (далее – проект) регулирует только вопросы налогообложения, соответственно, в целях его упрощения и надлежащего применения требовалось проведение актуальности норм отраслевых законов, предусматривающих свои особенности налогообложения. Наличие в действующем Налоговом кодексе и в проекте отдельных структурных элементов (раздел, главы, статьи) с установлением налоговых льгот и преференций требовало рассмотрения таких законов на предмет применимости, дублирования норм, их оптимизации.

По итогам рассмотрения и сопоставления норм Налогового кодекса и Предпринимательского кодекса установлено, что внесение изменений в

Предпринимательский кодекс и Закон о промполитике упростят редакцию проекта с одновременным совершенствованием норм для инвесторов.

Внесенными поправками общая идеология государственной поддержки инвестиционной деятельности в целом сохранена, при этом изменения в главу 25 «Государственная поддержка инвестиционной деятельности» Предпринимательского кодекса предусматривают для самого инвестора - упрощение, прозрачность и новые механизмы содействия от государства, а также в целях учета интересов государства установлены новые требования и обязательства для инвестора.

Так, в рамках изменений в Предпринимательский кодекс и в Закон о промполитике предусмотрены следующие основные изменения.

1. Упорядочены нормы главы 25 Предпринимательского кодекса по государственной поддержке инвестиционной деятельности с учетом последовательности и определенности формулировок в целях понимания инвесторами.

2. Нормы, связанные с одним из контрактов, предусмотренных главой 25 Предпринимательского кодекса - специальный инвестиционный контракт (СИК), ввиду его несоответствия по условиям предоставления и мерам поддержки понятиям «инвестиционная деятельность» и «инвестор», а также в связи с его заключением только с участниками специальных экономических зон и с владельцами свободных складов, перенесены в Закон о промполитике.

3. Понятие «инвестиции» предусматривает вклад в «фиксированные активы». При этом фиксированные активы являются элементом налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом и применяется только при налогообложении в целях исполнения налоговых обязательств. В этой связи, в целях возможности оценки и прогнозирования потенциальными инвесторами рисков и преимуществ осуществления инвестиционного проекта терминология главы приведена в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с уточнением, что вклад осуществляется в долгосрочные активы (основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы).

4. Предпринимательским кодексом инвестору гарантируется возможность использования по своему усмотрению полученных доходов после уплаты налогов и платежей в бюджет. Однако, норма не учитывает обязательства по уплате во внебюджетные фонды, обеспечивающие для граждан Казахстана солидарное участие в фондах социального характера. В этой связи, предусмотрено дополнение по уплате инвестором социальных платежей в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите до использования им своих доходов.

5. Согласно оценке Международного валютного фонда (МВФ) и Всемирного Банка (ВБ) потенциальные инвесторы рассматривают в первую очередь не налоговые, а иные факторы «налоги будут лишь одним из многих факторов,

рассматриваемых при принятии инвестиционных решений. Инвесторы учитывают неналоговые факторы, такие как легкость ведения коммерческой деятельности в стране, доступ к сырью и квалифицированным трудовым ресурсам, уровень развития инфраструктуры в стране и правовая защита инвестиций, а также промышленной и интеллектуальной собственности».

При этом сейчас законодательные меры государственной поддержки инвестиций не отражают всех мер, которые государством фактически оказываются инвестору.

В настоящее время смысловое содержание инвестиционных преференций сводится к налоговым и таможенным льготам (кроме государственных натуральных грантов).

В целях инвестиционной привлекательности и для раскрытия действующих мер поддержки норма о мерах государственной поддержки инвесторов дополнена следующими положениями:

- оказание содействия инвестору уполномоченным органом по инвестициям;
- оказание содействия местными исполнительными органами, на территории которого осуществляется деятельность инвестора;
- оказание содействия уполномоченным государственным органом, к компетенции которого относится деятельность, осуществляемая инвестором.

6. В настоящее время соответствующей главой Предпринимательского кодекса предусматриваются отдельные нормы о встречных обязательствах инвестора, однако не установлен порядок и не раскрыты последствия для инвестора. Изменениями и дополнениями предложено предусмотреть порядок определения встречных обязательств в соответствии с Законом о промышленной политике, а по видам деятельности, не регулируемым данным законом – в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом в сфере политики по привлечению инвестиций. При этом введено новое принципиальное условие, что при отсутствии встречных обязательств инвестиционные преференции инвестору не предоставляются.

7. Понятие «инвестиционный проект» в рамках Предпринимательского кодекса и действующего Налогового кодекса употребляется в разных значениях (как общее выражение, определяющее наличие контракта, а также как отдельный вид контракта), то есть требуется их разграничение. При этом в рамках работы по исключению неэффективных налоговых льгот установлено, что нормы по освобождению от НДС на импорт по инвестиционному проекту практически не применяются, в этой связи, как отдельный вид контракта он исключен из Предпринимательского кодекса и соответствующие положения не включены в Проект.

8. Требования для заключения соглашения (контракта) и предоставляемые меры в рамках «Инвестиционного приоритетного проекта (ИПП)» и «Соглашения

об инвестициях (СоИ)» во многом идентичны, существенное отличие только в размере объема инвестиций и государственным органе, заключающим соглашение (контракт). ИПП заключается МИД, а СоИ – любым государственным органом, определенным Правительством Республики Казахстан, что на практике ввиду отсутствия соответствующего опыта у госорганов сказывается на качестве и сроках их заключения. При этом основным преимуществом для инвестора, как при заключении СоИ, так и при реализации ИПП, являются налоговые льготы, которые предоставляются по одним и тем же налогам с одинаковыми условиями (КПН, налог на имущество, земельный налог).

С учетом изложенного, поправками в Предпринимательский кодекс предусмотрено объединение механизмов двух инвестиционных проектов в один в виде «Соглашение об инвестициях», с введением дифференциации сроков применения инвестиционных преференций по налогам в зависимости от стоимости проекта и вида осуществляемой деятельности по категориям инвестирования, а также установлением обязательства по установлению встречных обязательств инвестора. Уполномоченным органом по такому соглашению определен уполномоченный орган по инвестициям.

9. В последние годы инвесторы ввиду наличия двух самостоятельно действующих режимов поддержки инвесторов - по Предпринимательскому кодексу и по Конституционному Закону Республики Казахстан «О международном финансовом центре «Астана», регистрируются как участники МФЦА для получения преимуществ «неналогового характера» (по привлечению рабочей силы, валютное регулирование и др.). Вместе с тем, предполагаются риски, поскольку регулирование отношений на территории МФЦА осуществляется на основании актов Центра МФЦА.

В этой связи, установлен запрет на одновременное использование двух льготных режимов (МФЦА и по Предпринимательскому кодексу).

10. Для привлечения потенциальных инвесторов, в целях прозрачности и установления общей идеологии преференций предусмотрено, что преференции по налогам предоставляются только одним из контрактов на основании анализа рабочей программы проекта в зависимости от предполагаемого результата. При этом преференции по налогам по итогам всех изменений предусматриваются только по двум инвестиционным проектам: соглашение об инвестициях и соглашение об инвестиционных обязательствах;

по позиции 27 относительно дополнения части второй пункта 2 статьи 102 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – АППК) словами «и Налоговым кодексом Республики Казахстан».

Действительно налоговое право является публичным правом.

При этом необходимо учитывать основную задачу административного судопроизводства АППК.

Так, согласно пункту 2 статьи 5 АППК, задачей административного судопроизводства является справедливое, беспристрастное и своевременное разрешение административных дел с целью эффективной защиты и восстановления нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов физических лиц, прав и законных интересов юридических лиц в публично-правовых отношениях.

Административное дело – материалы, фиксирующие ход и результаты осуществления административной процедуры и (или) рассмотрение публично-правового спора в суде (подпункт 10) статьи 1 АППК).

Административная процедура – деятельность административного органа, должностного лица по рассмотрению административного дела, принятию и исполнению по нему решения, совершаемая на основании обращения или по собственной инициативе, а также деятельность, осуществляемая в порядке упрощенной административной процедуры (подпункт 8) статьи 1 АППК).

В свою очередь, отмечаем, что пунктом 1 статьи 5 АППК, предусмотрено, что одной из задач административных процедур является полная реализация публичных прав, свобод и интересов физических и юридических лиц.

Тогда как, указанный в обосновании подпункт 7) пункта 1 статьи 40 проекта предоставляет лишь право предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), 2), 3) и 4) пункта 2 статьи 49 ГК РК, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством РК.

При этом указанные иски о признании сделок недействительными, являются следствием заключенных сделок, соответственно вытекают из гражданских правоотношений.

Наряду с этим, применительно к понятию административная процедура, отмечаем, что налоговый орган выступает только как лицо, реализующее право государства, а само решение принимается судом.

С учетом изложенного, предлагаемые поправки не являются предметом АППК;

по позициям 28 и 29 относительно внесения изменения в часть десятую статьи 14-2 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» в части введения положения о прекращении деятельности юридического лица в принудительном порядке на основании судебного решения и определении суда о завершении ликвидационного производства не поддерживается, поскольку предлагаемая поправка выходит за пределы предмета законопроекта, а также дополнения статьи 10 Закона Республики Казахстан «О национальных реестрах идентификационных номеров» пунктом 6, предусматривающим восстановление

бизнес-идентификационного номера после вынесения решения суда о восстановлении юридического лица, с выдачей документа с ранее сформированным индивидуальным идентификационным номером не поддерживаются поскольку выходят за пределы предмета законопроекта.

**По сравнительным таблицам
к проекту, представленным письмом Мажилиса Парламента Республики
Казахстан от 7 марта 2025 года № 4-10-199**

**По сравнительной таблице,
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан № 1**

Правительством **поддерживаются** поправки по следующим позициям:

по позиции 18 относительно дополнения подпунктом 6) пункта 2 статьи 545 проекта, предусматривающим освобождение от уплаты акциза самолеты для осуществления гражданских воздушных авиаперевозок согласно расписанию, в соответствии с законодательством Республики Казахстан об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации.

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям:

по позиции 1 относительно внесения изменений в подпункт 7) пункта 1 статьи 7 проекта

В законодательстве Республики Казахстан отсутствует термин «димайз-чартер». Вместе с тем из открытых источников следует, что под димайз-чартером понимается аренда судна с экипажем. В связи с чем, для исключения спорных моментов и арбитражей предлагается исключить наименование вида договора и распространить термин роялти на все виды договоров аренды судна с экипажем. Кроме того, считаем несправедливым распространить данную норму только на воздушные суда и в целях единообразного подхода предлагаем применить аналогичный подход и к морским судам.

Таким образом, считаем целесообразным изложить в следующей редакции:

«7) использование или право использования торгового, научно-исследовательского и (или) промышленного оборудования, в том числе морских судов **или** воздушных судов (за исключением судов, арендуемых без экипажа), серверного оборудования, включая предоставление места на таком оборудовании (хостинг).»;

по позиции 3 относительно внесения изменений в пункты 4, 5 и 7 статьи 30 проекта, с целью эффективного распоряжения налоговыми расходами и положительного влияния на поступлениях в бюджет, предусматривающих:

установление обязанности уполномоченных государственных органов при инициировании новых льгот или продления срока действия действующих льгот в согласовании таких предложений с Министерством финансов Республики Казахстан (далее – МФ РК), в целях минимизации рисков предоставления неэффективных налоговых расходов;

проведение процедуры инициирования по предоставлению или отказу в налоговой льготе, по продлению или отмене налоговой льготы, по сроку предоставления налоговой льготы, Министерством национальной экономики Республики Казахстан (далее – МНЭ) совместно с МФ РК;

уточнению или отмене налоговой льготы МНЭ совместно с МФ в случае не достижения социально-экономических целей, заявленных при введении налоговой льготы, а также с учетом ее влияния на бюджет;

установления Правительством Республики Казахстан критериев достижения социально-экономических целей, заявленных при введении новой налоговой льготы.

В свою очередь, так как вопрос предоставления налоговых льгот является предметом регулирования Налогового кодекса и государственный орган не вправе принимать решения об уточнении или отмене налоговой льготы, пункт 7 статьи 30 проекта предлагается изложить в следующей редакции:

«7. В случае недостижения социально-экономических целей, заявленных при введении налоговой льготы, а также с учетом ее влияния на бюджет, уполномоченный орган в области налоговой политики вправе инициировать вопрос уточнения или отмены налоговой льготы.».

по позиции 4 относительно внесения изменений в пункты 1, 5 и 6 статьи 86 проекта.

статью 86 проекта предлагается изложить в следующей редакции:

«Статья 86. Пилотные проекты по совершенствованию налогового администрирования

1. В целях совершенствования налогового администрирования налоговые органы вправе осуществлять реализацию пилотного проекта, предусматривающего иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, в том числе с возложением функций налогового агента.

При реализации пилотного проекта налоговый орган взаимодействует с иными уполномоченными государственными органами и организациями.

Правила реализации пилотного проекта определяются уполномоченным органом.

Правила реализации пилотного проекта должны содержать:

- 1) цели и задачи пилотного проекта;
- 2) порядок реализации пилотного проекта;

- 3) срок реализации пилотного проекта;
- 4) категории налогоплательщиков (налоговых агентов), на которых будет распространяться пилотный проект;
- 5) территорию (участок) распространения пилотного проекта.

Правила реализации пилотного проекта подлежат исполнению налоговыми органами, участниками пилотного проекта, уполномоченными государственными органами и организациями.

В период реализации пилотного проекта участники пилотного проекта исполняют обязательства, аналогичные налоговым обязательствам, установленным настоящим Кодексом, в порядке, определенном правилами реализации пилотного проекта.

2. Пилотный проект реализуется по итогам анализа действующего законодательства Республики Казахстан с соответствующим обоснованием необходимости совершенствования налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

Анализ подлежит опубликованию на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

3. Решение о реализации пилотного проекта принимается при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) обоснованность, под которой понимается, что модернизация и совершенствование налогового администрирования осуществляется в целях облегчения исполнения налоговых обязательств, пресечения нелегальной экономической деятельности и схем уклонения от уплаты налогов, а также защиты прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков;

- 2) открытость, под которой понимается доступность информации о вводимом пилотном проекте, ясность мотивов его введения, с учетом ограничений, установленных налоговым законодательством в отношении налоговой тайны;

- 3) исполнимость, под которой понимается возможность исполнения налогоплательщиками условий вводимого пилотного проекта;

- 4) соразмерность и рациональность, под которыми понимается соответствие уровня воздействия пилотного проекта степени риска наступления неблагоприятных событий.

4. Дата начала пилотного проекта и категории налогоплательщиков, на которых будет распространяться пилотный проект, подлежат опубликованию в средствах массовой информации не менее чем за тридцать календарных дней до начала.

5. Участие налогоплательщика в пилотном проекте является добровольным в случаях, если правила реализации пилотных проектов:

- 1) устанавливают для налогоплательщика необходимость дополнительных расходов, связанных с реализацией такого пилотного проекта, а именно

самостоятельной закупкой материально-технических средств, программного обеспечения и связанных с ними продуктов (за исключением компьютерного оборудования), дополнительному найму работников, подтвержденного наличием трудовых договоров;

2) распространяются на налоговые обязательства, исполненные налогоплательщиком за налоговые периоды, предшествующие дате реализации пилотных проектов;

3) связаны с вопросами налоговой регистрации, приемом форм налоговой отчетности.

Добровольное участие налогоплательщика в вышеуказанных пилотных проектах и исполнение правил их реализации не освобождает такого налогоплательщика от исполнения налоговых обязательств, предусмотренных настоящим Кодексом, с учетом условия, предусмотренного частью шестой пункта 1 настоящей статьи.

К налогоплательщикам, участвующим в пилотных проектах на добровольной основе, за нарушение правил их реализации в случае, если нарушение связано с техническими и (или) методологическими ошибками в пилотируемой информационной системе уполномоченного органа и (или) ошибками налогоплательщика, допущенными при оформлении операций в рамках пилотного проекта, не применяются:

приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;

меры административной ответственности в соответствии с законом Республики Казахстан.

6. Участник пилотного проекта, включая права и обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом:

1) вправе:

получать от налоговых органов информацию о пилотном проекте, за исключением конфиденциальной информации;

направлять запросы и получать разъяснения по вопросам, возникающим в ходе реализации пилотного проекта;

получать разъяснения по устранению нарушений по вопросам исполнения налогового обязательства, установленных в рамках реализации пилотного проекта;

самостоятельно устранять причины и условия, выявленные в рамках реализуемого пилотного проекта нарушений по вопросам исполнения налогового обязательства;

2) обязаны:

предоставлять на бумажных и (или) электронных носителях сведения и документы, а также письменные пояснения;

предоставлять доступ к автоматизированной системе бухгалтерского учета;

предоставлять доступ к имуществу, являющемуся объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения, для проведения инвентаризации имущества, в том числе на соответствие сведениям, указанным в документах, в случаях, предусмотренных правилами реализации пилотного проекта.

7. Налоговый орган, включая права и обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом:

1) вправе:

запрашивать и получать на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа сведения, документы и письменные пояснения по вопросам, возникающим в ходе пилотного проекта, в случаях, предусмотренных правилами реализации пилотного проекта;

ограничить доступ к информационной системе налогового органа по основаниям и в случаях, предусмотренных правилами реализации пилотного проекта;

2) обязан:

заблаговременно публиковать в средствах массовой информации информацию о пилотном проекте, планируемом к реализации;

предоставлять информацию о действующих пилотных проектах;

предоставлять разъяснения по вопросам, возникающим в ходе реализации пилотного проекта;

направлять разъяснения по устранению нарушений по вопросам исполнения налогового обязательства в рамках реализации пилотного проекта.

8. По итогам проведения пилотного проекта налоговый орган составляет анализ, содержащий решение о внедрении (прекращении) усовершенствованного налогового администрирования и (или) исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, в том числе возложения функций налогового агента.

При этом пилотный проект анализируется на эффективность внедрения, в том числе с учетом:

1) уровня исполнения налоговых обязательств налогоплательщиком (налоговым агентом);

2) снижения административных и финансовых издержек для налогоплательщика (налогового агента) и налогового органа;

3) поступлений налогов и платежей в бюджет.

Анализ подлежит опубликованию в средствах массовой информации не позднее тридцати календарных дней после завершения пилотного проекта.

9. Налоговые органы вправе начать в течение календарного года не более пяти пилотных проектов с продолжительностью каждого пилотного проекта до трех лет.

Положение настоящего пункта не распространяется на пилотные проекты, предусматривающие добровольное участие налогоплательщиков.»;

по позиции 7 относительно дополнения новым подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 348 проекта, исключения второго абзаца подпункта 3), предусматривающих по деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 321 проекта, замену ставки КПН с 10 процентов на 5 процентов, отмечаем, что позиция по аналогичной норме направлена письмом №12-13/6370 зп, 6489 зп, 472 зп от 4 апреля 2025 года.

Вместе с тем, учитывая чувствительность социальной сферы и потенциальные риски увеличения единовременной налоговой нагрузки на налогоплательщиков предлагается поэтапное увеличение ставки КПН по деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, в связи с чем, предлагается подпункт 3) пункта 2 статьи 348 проекта изложить в следующей редакции:

«3) от деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 321 настоящего Кодекса – 5 процентов за налоговый период с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года, с 1 января 2027 года - 10 процентов;

часть первую пункта 1 статьи 203 проекта дополнить десятым абзацем следующего содержания:

«ставка налога.»;

по позиции 8 относительно исключения из пункта 2 статьи 348 проекта в абзаце первом подпункта 4) слова «, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию реального сектора экономики», абзаца второго и ссылки на данный подпункт в подпункте 5) данного пункта, предусматривающих применение ставки КПН 25 процентов по всей банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня без привязки к кредитованию реального сектора экономики

Проектом предусматриваются две ставки КПН: по банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию реального сектора экономики - 25 процентов, по остальной деятельности 20 процентов.

Следует отметить, что ставка 20 процентов является стандартной ставкой, соответственно, не рассматривается в виде налоговой льготы.

При этом разграничение ставок КПН по деятельности банков второго уровня является мерой налогового стимулирования к кредитованию и увеличению оборотных средств хозяйствующих субъектов. Так, по состоянию на 1 января 2024 года по статистическим данным в структуре ссудного портфеля банков второго уровня займы юридическим лицам составили порядка 15 процентов, физическим лицам – 57 процентов, при этом по потребительским займам - 35 процентов, а займам МСБ 26 - процентов.

Для исключения разночтений по применению понятия «реальный сектор экономики», а также в целях упрощения порядка исчисления налогооблагаемого дохода с действующим порядком раздельного налогового учета, предлагается в подпункте 4) пункта 2 статьи 328 проекта исключить абзац третий, а абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«4) от следующих видов деятельности - 25 процентов:

банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию субъектов предпринимательства на цели, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности;»;

по позициям 9, 20 и 21 относительно дополнения подпункта 4) пункта 2 статьи 348 проекта новой частью, предусматривающей применение ставки КПН 25% по деятельности букмекерской конторы и тотализаторов и внесения изменений в статью 598 проекта в части ставок по налогу на игорный бизнес

Проектом предусмотрено по деятельности букмекерской конторы и тотализатора обложение налогом на игорный бизнес. Вместе с тем, учитывая, что объектом обложения налога на игорный бизнес при осуществлении деятельности букмекерской конторы и тотализатора является доход за налоговый период, то поддерживается обложение деятельности букмекерской конторы и тотализатора корпоративным подоходным налогом с установлением предельной ставки КПН 25 процентов по аналогии с другими субъектами, осуществляющими деятельность в сфере игорного бизнеса (казино, залы игровых автоматов).

При этом в целях корректности применения норм предлагаются следующие изменения в проект:

подпункт 3) пункта 1 статьи 248 проекта исключить;

подпункт 16) статьи 279 проекта исключить;

в подпункте 4) пункта 2 статьи 348 проекта:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«от деятельности казино, зала игровых автоматов;»

дополнить новым абзацем следующего содержания:

«от деятельности тотализатора и букмекерской конторы, связанной с заключением пари;»;

статью 441 проекта дополнить новым подпунктом 7) в следующей редакции:

«7) обороты по деятельности букмекерских контор и тотализаторов, связанной с заключением пари.»;

подпункты 3) и 4) статьи 596 проекта исключить;

Статьи 597, 598 и 600 проекта предлагается изложить в следующей редакции:

«Статья 597. Объект налогообложения

Объектами обложения налога на игорный бизнес при осуществлении деятельности казино и (или) залов игровых автоматов являются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат.

Статья 598. Ставки налога

Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения при осуществлении деятельности казино и (или) залов игровых автоматов составляет:

- 1) игровой стол – 2 490-кратный размер МРП в месяц;
- 2) игровой автомат – 90-кратный размер МРП в месяц.

Статья 600. Порядок исчисления налога

Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения, определенному в пункте 1 статьи 597 настоящего Кодекса.»;

по позиции 11 относительно дополнения подпунктом 5) статьи 354 проекта в части установления прогрессивной шкалы ставок ИПН для доходов в виде дивидендов.

Введение прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в виде дивидендов предусматривает учет физическим лицом и определение совокупной суммы дохода в виде дивидендов по всем источникам происхождения дохода с последующим его декларированием. При этом учитывая государственное стимулирование предпринимательской деятельности и мировую глобализацию предпринимательской деятельности в настоящее время доходы в виде дивидендов являются широко распространенным доходом.

При этом целью прогрессивного обложения является справедливое налогообложение, предусматривающее увеличение налоговой нагрузки при получении высоких доходов. Наряду с этим, такое обложение должно обеспечивать простоту применения и администрирования.

В Казахстане доходы в виде дивидендов в основном облагаются налогом у источника выплаты, которые будут облагаться по ставке 5 процентов. Аналогично будут облагаться дивиденды, подлежащие обложению самостоятельно, включая, полученные из источников за пределами Республики Казахстан. Повышенное налогообложение доходов в виде дивидендов предлагается при превышении совокупного дохода физического лица за налоговый период в сумме 230 000-кратного месячного расчетного показателя (эквивалентно 967 млн.тенге) с уменьшением на сумму налога, удержанного у источника выплаты.

С учетом предложенной прогрессивной шкалы ставок по ИПН к доходу работника предлагается:

- 1) в статье 354 проекта:
подпункт 1) изложить в следующей редакции:

«Облагаемые доходы физического лица подлежат обложению по следующим ставкам:

1) доходы, кроме указанных в подпунктах 2) – 6) настоящей статьи - 10 процентов;»;

дополнить подпунктами 5) и 6) следующего содержания:

«5) доход работника, облагаемый у источника выплаты, за календарный год по следующей прогрессивной шкале ставок:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка ИПН
1	до 8500-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	10 процентов
2	свыше 8500-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 8500-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

6) доход в виде дивидендов, облагаемый за календарный год по следующей прогрессивной шкале ставок:

№	Сумма облагаемого дохода	Ставка ИПН
1	до 230 000-кратного месячного расчетного показателя* (включительно)	5 процентов
2	свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя*	сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000-кратного месячного расчетного показателя* + 15 процентов с суммы, превышающей его

*в целях применения подпунктов 5) и 6) настоящей статьи применяются месячный расчетный показатель, действующий на 1 января соответствующего финансового года.»;

2) в статье 402 проекта:

в абзаце втором пункта 1 после слов «индивидуального предпринимателя» добавить слова «, в виде дивидендов»;

дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. облагаемая сумма дохода в виде дивидендов определяется следующим образом:

доходы в виде дивидендов, подлежащие налогообложению у источника выплаты

плюс

доходы в виде дивидендов, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно, в том числе полученные из источников за пределами Республики Казахстан

минус

доходы, на которые уменьшается доход физического лица, предусмотренные в пункте 1 статьи 391 настоящего Кодекса,

минус

налоговые вычеты, примененные налоговым агентом при исчислении дохода в виде дивидендов, подлежащего налогообложению у источника выплаты»;

3) пункт 3 статьи 403 проекта дополнить абзацами седьмым и восьмым следующего содержания:

«минус

сумма индивидуального подоходного налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов, подлежащих налогообложению у источника выплаты.»;

4) пункт 1 статьи 408 проекта дополнить подпунктом 9) следующего содержания:

«9) физические лица, получившие доход в виде дивидендов, в том числе за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей за налоговый период 230 000 – кратный месячный расчетный показатель, действующий на 31 декабря отчетного налогового периода.»;

5) подпункты 12) и 13) статьи 427 проекта исключить;

по позиции 12 относительно дополнения подпунктом 25) пункта 1 статьи 391 проекта, предусматривающим уменьшение дохода физического лица, подлежащего налогообложению, на выигрыш по одной лотерее в пределах 6-МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выигрышей.

Предложение по уменьшению дохода физического лица, подлежащего налогообложению при получении физическим лицом выигрыша по одной лотерее в пределах 6-МРП, поддерживается при внесении соответствующих изменений в статью 427 проекта, которая определяет исчерпывающие основания по случаям уменьшения «других доходов» физического лица, тогда как статья 391 проекта устанавливает только общие положения по уменьшению дохода, подлежащего налогообложению.

Предлагается дополнить пункт 1 статьи 427 проекта новым подпунктом 14) в следующей редакции:

«14) выигрыш по одной лотерее в пределах 6-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года;».

Вместе с тем, в соответствии с подпунктами 13) и 14-1) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О лотереях и лотерейной деятельности» оператор лотереи

– юридическое лицо, осуществляющее деятельность по проведению лотерей; распространитель (агент) лотереи – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие за вознаграждение распространение (реализацию) лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, проверку выигрышных лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, а также выплату выигрышей от имени и за счет оператора лотереи.

В целях обеспечения единого подхода в обложении доходов, возникающих по лотереям, и исключения административной нагрузки на распространителей лотерей, предлагается налоговым агентом признать оператора лотереи. Соответственно, дополнить пункт 1 статьи 352 проекта частью второй следующего содержания:

«По доходам физического лица, возникающего в соответствии с законодательством Республики Казахстан «О лотереях и лотерейной деятельности», налоговым агентом признается оператор лотереи.»;

по позициям 14 и 16 относительно дополнения статьи 465 проекта новым подпунктом 46), предусматривающим освобождение от НДС при оказании всех видов медицинских услуг субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности и в части введения нового пункта 1-1 в статье 494 проекта по установлению пониженной ставки НДС 5 процентов по услугам в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности

В рамках исполнения пункта 85 ОНП по внесению в Налоговый кодекс Республики Казахстан и подзаконные акты изменений и дополнений, предусматривающих упорядочение и сокращение объема налоговых льгот минимум на 20%, определение четких правил их предоставления исключено освобождение от НДС для услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности.

В рамках налогово-бюджетной реформы Правительством Республики Казахстан предлагается повышение стандартной ставки НДС до 16 процентов. При этом предлагается освободить от НДС обороты по реализации:

медицинских услуг, лекарственных средств, медицинских изделий и комплектующих медицинского изделия в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования;

социально значимых продовольственных товаров;

услуг по изданию книг в печатном виде.

Медицинские услуги, лекарственные средства, медицинские изделия и комплектующие медицинских изделий, не подлежащие освобождению от НДС, предлагается облагать по ставке 10 процентов.

1. В статье 465 проекта:

подпункт 28) статьи 465 проекта изложить в следующей редакции:

«28) лекарственных средств и медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность:

в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования;

для лечения орфанных и социально значимых заболеваний;»;

Перечень лекарственных средств и медицинских услуг, указанных в настоящем подпункте устанавливается Правительством Республики Казахстан;»;

дополнить подпунктами 46) и 47) следующего содержания:

«46) социально значимых продовольственных товаров, перечень которых утверждён в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Положение настоящего подпункта не применяются налогоплательщиками, предусмотренными статьей 481 настоящего Кодекса;

47) услуг по изданию книг в печатном виде.»

2. Статью 470 проекта дополнить подпунктами 18) и 19) следующего содержания:

«18) лекарственных средств в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования, а также для лечения орфанных и социально значимых заболеваний.

Перечень лекарственных средств, указанных в настоящем подпункте, а также порядок применения освобождения от налога на добавленную стоимость при их импорте устанавливается Правительством Республики Казахстан;

19) социально значимых продовольственных товаров, перечень которых утвержден в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

Положение настоящего подпункта не применяются налогоплательщиками, предусмотренными статьей 481 настоящего Кодекса.».

3. Пункты 1 и 2 статьи 494 проекта изложить в следующей редакции:

«1. Если иное не установлено настоящей статьей ставка налога на добавленную стоимость составляет 16 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

2. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 10 процентов и применяется:

1) к размеру облагаемого оборота по реализации и импорта лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите, за исключением

товаров, предусмотренных подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса и подпункта 18) пункта 1 статьи 470 настоящего Кодекса;

Перечень лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии законодательством Республики Казахстан о социальной защите устанавливается Правительством Республики Казахстан;

еречень лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии законодательством Республики Казахстан о социальной защите, а также порядок применения ставки налога на добавленную стоимость при их импорте утверждается уполномоченным органом в области здравоохранения по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

2) к размеру облагаемого оборота по реализации медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность, за исключением услуг, предусмотренных подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса.»;

по позиции 17 относительно внесения изменений в подпункт 1) пункта 4 статьи 528 проекта, предусматривающих пересмотр ставок для исчисления суммы акциза.

Следует отметить, что установление новых и отмена действующих налогов и платежей в бюджет, изменение ставок необходимо рассматривать с соблюдением баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.

В целях проведения оценки возможных рисков, введения акциза на продукты с повышенным содержанием сахара и трансжиров не представляется возможным, так как не изучено влияние линейки сахаросодержащих продуктов и трансжиров (кондитерские изделия, соусы, готовые сухие завтраки, молочные продукты, колбасные изделия, напитки и т.д.) на здоровье человека в сравнении с сахаросодержащих напитков и тд.

В связи с чем, предлагаемые ставки для сахаросодержащей продукции (напитки) и продукция, содержащей трансжиры, не поддерживается.

Относительно ставок на энергетические напитки, отмечаем, что ранее в заключении Правительства, направленном в Мажилис 4 апреля 2025 года №12-13/6370 зп, 6489 зп, 472 зп, предложены следующие ставки:

«

27.	из 2202	Тонизирующие (энергетические) безалкогольные напитки:	
-----	---------	---	--

		с 1 января 2026 года по 31 декабря 2026 года включительно	100 тенге/ литр
		с 1 января 2027 года по 31 декабря 2027 года включительно	140 тенге/ литр
		с 1 января 2028 года по 31 декабря 2028 года включительно	180 тенге/ литр
		с 1 января 2029 года по 31 декабря 2029 года включительно	200 тенге/ литр
		с 1 января 2030 года по 31 декабря 2030 года включительно	240 тенге/ литр

»;

по позициям 23, 24 и 25 относительно:

внесения изменений в строку 2 таблицы пункта 1 статьи 702 проекта в части снижения ставки 12% до 8% по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации;

внесения изменений в подпункт 12) и исключения подпунктов 20), 25) 27) 30) и 31) пункта 2 и подпункта 6) пункта 3 статьи 710 проекта, предусматривающих исключение из запретительного списка отдельных видов деятельности и лиц, являющихся взаимосвязанными сторонами в соответствии с пунктом 1 статьи 14 проекта;

дополнения пункта 2 статьи 713 проекта частью второй, предусматривающей уменьшение на сумму фонда оплаты труда объекта налогообложения для налогоплательщиков, применяющих СНР на основе упрощенной декларации.

Предложения не поддерживаются и в целях корректировки и улучшения условия применения специального налогового режима с учетом выработанных подходов по налогово-бюджетной реформе предлагаются следующие изменения в проект:

Статью 33 дополнить частью вторым следующего содержания:

«Налоговый агент в лице оператора интернет-платформы производит удержание и перечисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей за самозанятых, осуществляющих деятельность с использованием интернет-платформы.»;

пункт 13 статьи 42 дополнить 6) подпунктом следующего содержания:

«6) передача налоговым органам оператору интернет-платформы сведения об исчисленных суммах налогов и социальных платежей по физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим для самозанятых и осуществляющим деятельность с использованием интернет-платформы.»;

статью 53 дополнить пунктом 17 следующего содержания:

«17. Операторы интернет-платформ, по запросу налогового органа представляют в налоговый орган сведения по физическим лицам, осуществляющим деятельность с использованием интернет-платформы, а также являющимся исполнителями в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан.

Правила взаимодействия и форма сведений, предусмотренных настоящим пунктом, устанавливаются уполномоченным органом.»;

вторую часть пункта 2 статьи 197 проекта исключить;

в таблице пункта статьи 702 проекта:

в строке 1 графы 3 слова «4 080 за год» заменить словами «300 за месяц»;

в строке 2 графы 4 после слов «представительными органами.)» дополнить словами «и социальные платежи в установленных размерах*»;

в статье 703 проекта:

подпункт 3) пункта 1 изложить в следующей редакции:

«3) в остальных случаях физическими лицами (за исключением физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых), включая индивидуального предпринимателя, и юридическим лицом - в уведомлении о применяемом режиме налогообложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Физические лица, выбравшие специальный налоговый режим для самозанятых, признаются применяющими указанный режим в том месяце, в котором сформированы чеки специального мобильного приложения.»;

подпункт 3) пункта 9 изложить в следующей редакции:

«3) в остальных случаях (за исключением физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых) - дата подачи уведомления о применяемом режиме налогообложения.

Для физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых, является:

дата первого чека, сформированного в специальном мобильном приложении, в месяце, в котором сформирован указанный чек.»;

в пункте 12:

в части второй исключить слова «уведомления о применяемом режиме налогообложения и»;

абзац второй части третьей дополнить редакцией следующего содержания:

«Датой прекращения специального налогового режима на основе упрощенной декларации или специального налогового режима для крестьянских

или фермерских хозяйств является дата, предшествующая дате, в которой возникли несоответствия по применению специального налогового режима.»;

в пункте 13 слова «двенадцатимесячного периода с последнего» заменить словом «календарного»;

в пункте 2 статьи 705 проекта:

в подпункте 3) слова «год не превышает – 4080-кратный размер МРП» заменить словами «месяц не превышает – 300-кратный размер месячного расчетного показателя,»;

подпункт 4) дополнить новым абзацем следующего содержания: «общая уборка жилых домов.»;

пункт 3 статьи 706 проекта изложить в следующей редакции:

«3. Налоговым периодом для применения специального налогового режима для самозанятых является календарный месяц.»;

в статье 708 проекта:

пункте 3 после слова «агентом» дополнить словами «, в соответствии с подпунктом 2) статьи 3 настоящего Кодекса»;

пункты 5 и 6 исключить;

в статье 710 проекта:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации вправе применять индивидуальные предприниматели и юридические лица-резиденты Республики Казахстан (за исключением указанных в пункте 3 настоящей статьи), соответствующие следующим условиям:

1) предельный доход которых за календарный год не превышает 600 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) осуществляют виды деятельности, не включенные в перечень запретительных видов деятельности, определенный Правительством Республики Казахстан.

Для целей определения индивидуальным предпринимателем размера предельного дохода учитываются следующие доходы за календарный год:

1) объект налогообложения, определяемый в соответствии со статьей 711 настоящего Кодекса;

2) доход в виде прироста стоимости, указанный в статье 381 настоящего Кодекса, возникающий в связи с реализацией активов индивидуального предпринимателя;

3) доход индивидуального предпринимателя, облагаемый в общеустановленном порядке налогообложения, определенным в соответствии со статьей 385 настоящего Кодекса.

Для целей определения юридическим лицом размера предельного дохода учитываются следующие доходы за календарный год:

1) объект налогообложения, определяемый в соответствии со статьей 711 настоящего Кодекса;

2) совокупный годовой доход, определяемый в соответствии с разделом 5 настоящего Кодекса с учетом уменьшений и корректировок, предусмотренных статьями 248 и 249 настоящего Кодекса.»;

в пункте 3:

подпункт 6) изложить в следующей редакции:

«6) лицо, являющееся взаимосвязанной стороной в соответствии с подпунктами 1) – 8) пункта 1 статьи 14 настоящего Кодекса, для лица, осуществляющего в общеустановленном порядке исчисление и уплату корпоративного или индивидуального подоходного налога.»;

дополнить подпунктом 9) следующего содержания:

«9) налогоплательщики по деятельности, осуществляемой по договорам о совместной деятельности.»;

в статьи 711 проекта:

в пункте 1:

в части первом слова «кассовому методу» заменить словами «методу начисления»;

часть вторую изложить в следующей редакции:

«При исчислении корпоративного или индивидуального подоходного налога (за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты) объект налогообложения, указанный в абзаце первом настоящего пункта, уменьшается на сумму расходов такого налогоплательщика-работодателя по доходам его работников, начиная с месяца, в котором такой объект налогообложения, определенный нарастающим итогом с начала календарного года, превысил 24 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года.»;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, состоит из следующих видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами (с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи):

1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;

2) доход от списания обязательств;

3) доход от уступки права требования;

4) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно наложенных штрафов,

если эти суммы были уплачены в период применения специального налогового режима, не предусматривающих отнесение их на вычеты, а также если эти штрафы не были ранее отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке);

5) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;

6) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

7) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной и гуманитарной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях;

8) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду;

9) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.

Если доходы, предусмотренные настоящим пунктом, получены (подлежат получению) от осуществления деятельности по договорам о совместной деятельности, то такие доходы не включаются в доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, и облагаются в общеустановленном порядке.»;

в подпункте 3) пункта 4 слова «статьями 230 - 249» заменить словами «статьей 384»;

пункты 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«7. Для целей настоящей главы корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода.

Доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат корректировке в случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;

6) списания требования с юридического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения, а также с филиала, представительства юридического лица-нерезидента, осуществляющего

деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, которая не привела к образованию постоянного учреждения.

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим подпунктом, осуществляется в сторону уменьшения в случаях:

невостребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

списания налогоплательщиком требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка, предусмотренная настоящим подпунктом, производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию при наличии первичных документов, подтверждающих возникновение требования.

Корректировка, предусмотренная подпунктами 1) - 5) части второй настоящего пункта, производится при наличии первичных документов, подтверждающих наступление случаев для осуществления такой корректировки.

Корректировка доходов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье.

В случае отсутствия дохода или недостаточности его размера для осуществления корректировки в сторону уменьшения в том периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье, корректировка производится в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход.

8. В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в доход один раз.

Дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями настоящей главы.»;

в статье 712:

в пункте 2 после слова «полученного» дополнить словами «или подлежащего получению»;

пункт 3 дополнить подпунктом 4) следующего содержания:

«4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят индивидуальному предпринимателю;»;

в подпункте 5) пункта 3 после слов «понесенные» дополнить словами «или ожидаемые»;

пункты 4, 5, 6, 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«4. Доход от выполнения работ, оказания услуг признается на основании акта выполненных работ, оказанных услуг или иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг. Доходы от выполнения работ, оказания услуг признаются в том же периоде, в котором подписан акт выполненных работ,

оказанных услуг или иной документ, подтверждающий факт выполнения работ, оказания услуг.

5. К доходу от списания обязательств относятся:

- 1) списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- 2) обязательства, не востребованные кредитором на момент прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;
- 3) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законами Республики Казахстан;
- 4) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежащих выплате в соответствии с первичными документами индивидуального предпринимателя на день:

- 1) представления в налоговый орган налогового заявления о прекращении деятельности в случае, указанном в подпункте 2) части первой настоящего пункта;
- 2) списания в остальных случаях.

Доход от списания обязательств признается в том отчетном налоговом периоде:

- 1) в котором списано обязательство кредитором в случае, указанном в подпункте 1) части первой настоящего пункта;
- 2) за который представлена ликвидационная налоговая отчетность в налоговый орган в случае, указанном в подпункте 2) части первой настоящего пункта;
- 3) в котором истек срок исковой давности в случае, указанном в подпункте 3) части первой настоящего пункта;
- 4) в котором решение суда вступило в законную силу в случае, указанном в подпункте 4) части первой настоящего пункта.

6. Доход в виде излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, признается в том налоговом периоде, в котором была закончена инвентаризация и составлен инвентаризационный акт с отражением в нем факта наличия таких излишков. Стоимость излишков определяется индивидуальным предпринимателем самостоятельно, исходя из действующих в Республике Казахстан цен и тарифов.

7. Доход в виде штрафов, пени, неустойки и других видов санкций признается в том налоговом периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

8. При осуществлении индивидуальным предпринимателем операций, при которых товары, работы или услуги индивидуального предпринимателя обмениваются на товары, работы или услуги другого лица, должен составляться акт приема-передачи товаров, работ или услуг. В акте приема-передачи должна

отражаться стоимость переданных и полученных товаров, работ или услуг. Доход от такой операции определяется как положительная разница между стоимостью полученных товаров, работ или услуг, подлежащей отражению в акте приема-передачи, и себестоимостью переданных товаров, работ или услуг.»;

в пункте 9 слов «полученный», заменить словами «подлежащий получению (полученный)»;

пункты 10, 11 и 12 изложить в следующей редакции:

«10. Доходом от уступки права требования является:

1) для индивидуального предпринимателя, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования. Такой доход от уступки права требования является доходом того налогового периода, в котором приобретенное требование погашено должником;

2) для индивидуального предпринимателя, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика. Такой доход от уступки права требования является доходом того налогового периода, в котором произведена уступка.

11. Доходом в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, является стоимость имущества, полученного безвозмездно в собственность индивидуальным предпринимателем, если такое имущество используется индивидуальным предпринимателем для предпринимательских целей в налоговом периоде, в котором такое имущество получено.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в том налоговом периоде, в котором такое имущество получено, за исключением недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих государственной регистрации.

Доход в виде безвозмездно полученного недвижимого имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в том налоговом периоде, в котором произведена регистрация права собственности на такое имущество.

Доход в виде безвозмездно полученного транспортного средства, подлежащего государственной регистрации (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в

том налоговом периоде, в котором произведена государственная регистрация такого транспортного средства.

Стоимостью имущества, полученного безвозмездно в собственность индивидуальным предпринимателем, является рыночная стоимость данного имущества на дату возникновения права собственности на данное имущество, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и индивидуальным предпринимателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

12. Доход в виде возмещения арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду, признается в том налоговом периоде, в котором такое возмещение получено.

Доход индивидуального предпринимателя-арендодателя в виде расходов арендатора на содержание и ремонт арендованного имущества, зачитываемых в счет платы по договору аренды, признается в том налоговом периоде, в котором произведен такой зачет.»;

в пункте 1 статьи 713 проекта слова «понижать», «понижение» и «понижении» дополнить словами «или повышать», «или повышение» и «или о повышении».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям:

по позиции 2 относительно подпункта 13) статьи 19 проекта в части изменения редакции определения выигрыш, который предлагается определять в виде положительной разницы между суммой денежных средств, полученных физическим лицом от организатора игорного бизнеса за налоговый период и суммой денежных средств, ранее полученных организатором игорного бизнеса от данного физического лица способами, предусмотренными Законом Республики Казахстан «О платежах и платежных системах»

В соответствии с подпунктом 21) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об игорном бизнесе» выигрыш – имущественная выгода, подлежащая обязательной выплате участнику азартной игры и (или) пари при наступлении результата азартной игры и (или) пари, предусмотренного правилами, установленными организатором игорного бизнеса.

Вместе с тем, отсутствует понятие имущественной выгоды и в правоприменительной практике данное выражение вызывает вопросы.

Наряду с этим, установление достоверной суммы выигрыша по каждой игровой сессии, а также учета ставок, проигрышей и других обстоятельств, влияющих на определение конкретного дохода физического лица в виде выигрыша является трудозатратным и не гарантирует точность произведенных расчетов. При этом предусматривается увеличение затрат на администрирование исчисления

выигрыша каждого физического лица, в этой связи, определение дохода в виде выигрыша в виде положительной разницы между суммой денежных средств, полученных физическим лицом от организатора игорного бизнеса за налоговый период и суммой денежных средств, ранее полученных организатором игорного бизнеса от данного физического лица, является преждевременным;

по позиции 5 относительно дополнения статьи 321 проекта новым пунктом 2, предусматривающим уменьшение исчисленного КПН организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, указанных в подпунктах 5), 6), 7) и 8) пункта 2 статьи 15 проекта.

Предлагаемое дополнение, предусматривает уменьшение исчисленного КПН (освобождение от налога) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере в области культуры, оказания услуг по сохранению объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, оказания помощи лицам (семьям), признанным нуждающимися в специальных социальных услугах, библиотечного обслуживания.

Вместе с тем, статья 321 проекта «Налогообложение некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере» главы 31 «Налогообложение некоммерческих организаций и специализированных организаций лиц с инвалидностью» определяет один из порядков налогообложения некоммерческих организаций, поскольку статьей 319 проекта указанной главы установлено, что некоммерческая организация, зарегистрированная в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, вправе применять положения одной из статей, предусмотренных настоящей главой.

В данном случае, предложено норму по обложению некоммерческих организаций дополнить положением по применению льготы организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, однако для таких организаций не установлено требование по их организационно-правовой формы в виде некоммерческой организации.

В соответствии с частью четвертой пункта 9 статьи 23 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» заголовок нормативного правового акта, его статьи, главы, части, раздела, подраздела и параграфа должен отражать предмет регулирования самого нормативного правового акта, а также соответствующей статьи, главы, части, раздела, подраздела и параграфа.

Таким образом, предлагаемое дополнение по освобождению от КПН организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, не является предметом главы и статьи, регулирующих налогообложение некоммерческих организаций.

Учитывая позицию Правительства по позиции 7 и выработанную новую редакцию, предусматривающую снижение единовременной нагрузки в связи с введением нового порядка налогообложения для организаций, осуществляющих

деятельность в социальной сфере, дополнительные меры на данном этапе не требуются;

по позиции 6 относительно внесения дополнений в подпункт 10) пункта 3 статьи 342 проекта, предусматривающего не обложение у источника выплаты корпоративным подоходным налогом вознаграждения по кредитам (займам), выплачиваемым фонду развития промышленности, указанному в Законе Республики Казахстан «О промышленной политике»

В соответствии с положением пункта 1 статьи 336 проекта сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты, уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, исчисляемого налогоплательщиком за налоговый период.

При этом согласно пункту 4 статьи 336 проекта положительная разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного корпоративного подоходного налога переносится на последующие налоговые периоды в течение срока исковой давности и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

Вместе с тем, пунктом 4 статьи 15 Закона Республики Казахстан «О промышленной политике» определено, что для выполнения своих задач фонд без соответствующей лицензии осуществляет: лизинговую деятельность; предоставление кредитов в денежной форме в национальной валюте на условиях платности, срочности и возвратности юридическим лицам-резидентам или нерезидентам; иную деятельность, не противоречащую законодательству Республики Казахстан.

Таким образом, учитывая осуществление фондом деятельности, предусматривающей возникновение налогооблагаемого дохода и уплату корпоративного подоходного налога, а также возможность уменьшения исчисленного корпоративного подоходного налога в последующих периодах на сумму удержанного налога, включение дополнений в пункт 3 статьи 342 проекта является излишним;

по позиции 10 относительно дополнения пунктом 2 статьи 351 проекта в части нераспространения действия данной статьи на доходы иностранцев в виде выигрыша в азартной игре и (или) пари.

В соответствии с преамбулой к разделу 6 «Индивидуальный подоходный налог» положения раздела применяются к доходам физических лиц – резидентов. Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов осуществляется в соответствии с разделом 15 проекта.

Таким образом, раздел, включающий статью 351 проекта, предусмотрен для физических лиц-резидентов, соответственно данная статья не распространяется на доходы иностранцев;

по позиции 13 относительно дополнения пункта 1 статьи 396 проекта новым подпунктом 18), предусматривающей отнесение к доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно, также дохода в виде выигрышей в азартной игре и (или) пари, полученный от организатора игорного бизнеса.

Согласно положениям пункта 1 статьи 352 проекта для целей раздела «Индивидуальный подоходный налог» налоговыми агентами признаются следующие лица, выплачивающие доход физическому лицу-резиденту:

- 1) индивидуальный предприниматель;
- 2) лицо, занимающееся частной практикой;
- 3) юридическое лицо – резидент Республики Казахстан;
- 4) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение и структурное подразделение;
- 5) оператор интернет-платформы.

При этом в соответствии с подпунктом 12) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об игорном бизнесе» организатор игорного бизнеса - юридическое лицо, осуществляющее организацию и проведение азартных игр и (или) пари в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан.

Таким образом, в целях налогообложения организатор игорного бизнеса признается налоговым агентом и обязан удерживать индивидуальный подоходный налог у источника выплаты, что позволяет обеспечить корректное определение налоговых обязательств физических лиц, участвующих в азартной игре и (или) пари, а также снижает административную нагрузку на самих физических лиц.

Вместе с тем, подпунктом 9) статьи 396 проекта предусмотрено, что к доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно, относится, в том числе, доход в виде выигрышей, полученный от лица, не являющегося налоговым агентом;

по позиции 15 в части введения нового подпункта 2) пункта 2 статьи 468 проекта, предусматривающего освобождение от НДС операций по приему депозитов, открытию и ведению банковских счетов физических лиц.

Подпунктом 1) пункта 2 статьи 397 действующего Налогового кодекса предусмотрено освобождение от НДС для банковских и иных операций, в том числе для операций по приему депозитов, открытие и ведение банковских счетов физических лиц.

Вместе с тем, данная норма по результатам анализа применения исключена в рамках исполнения пункта 85 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2023 года «Экономический курс Справедливого Казахстана», утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 16 сентября 2023 года № 353 (далее – ОНП)

по внесению в Налоговый кодекс Республики Казахстан и подзаконные акты изменений и дополнений, предусматривающих упорядочение и сокращение объема налоговых льгот минимум на 20%, определение четких правил их предоставления;

по позиции 19 относительно включения в состав объекта налогообложения налогом на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей включается стоимость оборудования, используемого в производственной, коммерческой и иной предпринимательской деятельности, за исключением оборудования, предназначенного для образовательных, медицинских и научных целей, установленных пунктом 1 статьи 581 проекта

В 2009 году при ведении нового Налогового кодекса из объектов обложения были исключены оборудование и другие основные средства. Объектами стали только здания и сооружения. Так как, оборудование в процессе деятельности на постоянной основе меняется. При этом ставка налога была увеличена с 1% до 1,5%;

по позиции 22 относительно дополнения параграфом 12, устанавливающим плату за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности

В соответствии с поручением Главы государства по сокращению налогов, плат и сборов, плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности исключена из видов плат;

по позиции 26 касательно введения новой главы 78-1, предусматривающей СНР на основе патента, а также введение порядка оплаты налога с предполагаемого дохода, а не с фактического

Не поддерживается, поскольку предлагаемый режим практически дублирует отдельные положения СНР для самозанятых. Кроме того, вмененное налогообложение:

- нарушает принципы определенности и справедливости налогообложения, а также усложняет администрирование. Налог должен оплачиваться с фактического дохода, а не с предполагаемого. Такой порядок дисциплинирует налогоплательщика и позволяет администрировать полноту уплаты налога.

- приведет к отвлечению средств из оборота и снижает финансовую гибкость предпринимателя, поскольку предприниматель должен заплатить налог заранее, независимо от того, были ли у него реальные доходы в этот период.

- повлечет финансовую нагрузку в начале работы. Новые предприниматели вынуждены оплачивать патент, то есть одновременно налог плюс социальные платежи еще до того, как бизнес начнет приносить деньги. Это создает дополнительные финансовые риски и может быть проблемой для начинающих предпринимателей с ограниченным капиталом.

**По сравнительной таблице,
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан № 2**

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям:

по позициям 1, 2 и 3 относительно изменений в подпункт 2) пункта 4 статьи 93 и исключения части второй пункта 2 статьи 197 проекта

В части установления в подпункте 2) пункта 4 статьи 93 проекта порога для регистрации в качестве плательщика НДС предлагается изложить в следующей редакции:

«в подпункте 2) пункта 4 статьи 93 проекта слова «3 800-кратному» заменить словами «10 000-кратному»»;

по позиции 4 в части внесения изменений в подпункт 4б) статьи 465 проекта с целью освобождения от НДС сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) независимо от категории лица, осуществляющего реализацию такой продукции

Предлагаемая редакция предполагает применение освобождения от НДС на всей цепочке реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), то есть максимально расширяет применение освобождения от НДС, тогда как действующим Налоговым кодексом по сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) предусмотрено применение дополнительного зачета по НДС исключительно если реализующее лицо, является производителем реализуемой продукции.

Кроме того, при принятии предлагаемого освобождения от НДС потребуются предусмотреть освобождение от НДС при импорте на территорию Республики Казахстан аналогичной продукции, а также приведет к потерям бюджета.

С целью сохранения стимулирования производителей сельскохозяйственной продукции и переработчиков такой продукции предлагается сохранить действующий порядок применения дополнительной суммы НДС производителям сельскохозяйственной продукции и переработчикам сельскохозяйственной продукции, предусмотренной статьей 481 проекта.

В связи с вышеизложенным предлагается подпункт 4б) статьи 465 проекта, предусматривающего освобождение от НДС оборотов по реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) производителем такой продукции и (или) сельскохозяйственным кооперативом, а также произведенной членами такого кооператива исключить.

При этом предлагается сохранить редакцию подпункта 1) пункта 1 статьи 481 проекта:

«1) производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), включая крестьянские или фермерские хозяйства, – по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции

аквакультуры (рыбоводства), переработке указанной продукции собственного производства.».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям:
по позиции 5 в части внесения изменений в пункт 1 статьи 494 проекта по установлению поэтапного увеличения ставки НДС с 1 января 2026 года – 14 процентов, с 1 января 2027 года – 16 процентов

Предлагаемая поправка по поэтапному повышению ставки НДС с 1 января 2026 года – 14 процентов, с 1 января 2027 года – 16 процентов предусматривает пролонгацию переходного периода, в течение которого при постепенном увеличении ставки НДС длительное время продлится разрыв между суммами, относимыми в зачет в связи с применением более низкой ставки, и суммами НДС от оборота по реализации, ввиду природы бизнеса, предусматривающей изначальное осуществление расходов в целях получения в дальнейшем доходов.

Увеличение срока перехода на новую ставку налога предусматривает риски для субъектов предпринимательства в виде усложнения бизнес-моделей и предусматривает риски восприятия обществом нестабильности экономики.

Единоразовое повышение ставки НДС до 16 процентов позволит ускорить обеспечение поступлений в бюджет с последующим исполнением обязательств по социальным программам и способствует конкурентоспособности отечественных товаров.

**По сравнительной таблице
к проекту, представленной письмом Мажилиса Парламента Республики
Казахстан от 11 марта 2025 года № 4-10-190**

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 1 относительно дополнительных пунктов 10, 11 статьи 86 Проекта касательно пилотных проектов, действующая редакция Налогового кодекса и редакция Проекта уже предусматривает взаимодействие с иными уполномоченными государственными органами по категориям налогоплательщиков, на которые будет распространяться пилотный проект;

по позициям 2, 3, 4, 5 и 6 касающихся введения налога с оборота по отраслям.

Предлагаемые поправки устанавливают отдельные предложения, сопоставимые с положениями специального налогового режима на основе упрощенной декларации (далее – СНР УД). Однако, СНР УД предложен для определенной категории субъектов предпринимательской деятельности, соответствующих установленным условиям (предельный доход, соответствующие виды деятельности, условия применения).

Между тем, предлагаемые поправки не содержат каких-либо условий, то есть в предлагаемом режиме смогут осуществлять деятельность любые субъекты, что в итоге может привести к неопределенности поведения налогоплательщиков, а также к неконкурентным преимуществам.

Кроме того, предлагаемая модель будет порождать «каскадность» налогообложения и увеличение цен, так как каждый последующий субъект будет считать себестоимость с учетом уплаченного налога предыдущим субъектом и формировать цену с учетом собственной наценки.

Установление усредненной ставки налогообложения по отраслям исключает тот факт, что даже внутри одной сферы деятельности уровень рентабельности предприятий может значительно различаться. Например, крупные ритейлеры могут работать с высокой маржой, тогда как небольшие предприятия в той же сфере – с минимальной. В результате для низкомаржинальных предприятий усредненная ставка по отрасли может быть не подъемной, и они окажутся в худшем положении, что может привести к банкротству или уходу с рынка.

Если налоговые ставки будут зависеть от отрасли, то налогоплательщики начнут менять официальную классификацию своей деятельности на виды деятельности с низкими ставками, чтобы минимизировать свои налоги. Это приведет к массовым злоупотреблениям, росту административных затрат на контроль и корректировку данных, а также к недостоверности статистической отчетности.

Налог с оборота автоматически увеличивает налоговую нагрузку на растущий бизнес, что снижает стимулы к расширению. Это может привести к следующим негативным последствиям:

- рост теневого сектора экономики, поскольку бизнес будет стремиться скрывать обороты.
- увеличение расчетов наличными и использование бартерных схем для минимизации удержаний.

Исходя из изложенного, введение предлагаемого режима не поддерживается.

**По сравнительной таблице
к проекту, представленной письмом Мажилиса Парламента Республики
Казахстан от 12 марта 2025 года № 4-10-207**

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 1, 2 и 3 относительно:

дополнения пункта 1 статьи 231 проекта новым подпунктом 17), предусматривающим не рассмотрение в качестве дохода в целях исчисления КПН

неустойки (штрафы, пени), присужденных банку, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу или юридическому лицу, ранее являвшемуся таким банком, по кредитам (займам) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом);

дополнения статьи 311 проекта новыми пунктами 3 и 4, предусматривающими распространение норм, предусмотренных статьей 311 проекта по признанию дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов), а также по не признанию дохода юридическим лицом, ранее являвшегося банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу;

относительно дополнения новым пунктом статью 314 проекта о применении юридическим лицом, ранее являвшимся банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу в целях исчисления КПП вычета по отчислениям в резервные фонды.

Действующим Налоговым кодексом со сроком действия до 2027 года предусмотрены аналогичные предлагаемым нормы.

Учитывая проводимую работу Республикой Казахстан по возврату активов, незаконно выведенных из Республики Казахстан, и необходимость пролонгации действующих норм с учетом новой структуры проекта предлагается:

1) дополнить новым подпунктом 26) статью 23 проекта в следующей редакции:

«26) юридическое лицо, ранее являвшееся банком - юридическое лицо, ранее являвшееся банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежали национальному управляющему холдингу.»;

2) дополнить пункт 2 статьи 231 проекта новым подпунктом 19) в следующей редакции:

«19) неустойки (штрафы, пени), присужденные юридическому лицу, ранее являвшемуся банком, по кредитам (займам) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), долг по которым подлежит прощению, по утвержденному органом управления до 1 июля 2019 года перечню, который представлен в уполномоченный орган не позднее 1 августа 2019 года.»;

3) дополнить статью 311 проекта новыми пунктами 3, 4 и 5 в следующей редакции:

«3. Юридическое лицо, ранее являвшееся банком, при определении дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов):

1) применяет положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи;

2) если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи не признает доходы от снижения размеров провизий (резервов) в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи в случаях и на условиях, определенных данным пунктом;

3) за налоговый период, приходящийся на 2029 год, признает доход от снижения размеров созданных провизий (резервов) и включает его в совокупный годовой в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

4. Юридическое лицо, ранее являвшееся банком, не признает доходом от снижения размеров провизий (резервов) суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, в случае прощения долга по кредиту (займу), состоящего из:

задолженности по основному долгу;

задолженности по вознаграждению, начисленному после 31 декабря 2012 года;

задолженности, связанной с кредитом (займом).

Юридическое лицо, ранее являвшееся банком, не признает доходом от снижения размеров провизий (резервов) в случае прощения долга по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом) при одновременном выполнении следующих условий:

1) кредит (заем) выдан до 1 октября 2009 года;

2) должник по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), указан в перечне (перечнях) должников, долг по которым подлежит прощению, утвержденном (утвержденных) до 1 июля 2019 года органом управления банка или юридического лица, ранее являвшегося таким банком, и представленном (представленных) в уполномоченный орган не позднее 1 августа 2019 года;

3) прощение долга по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), производится в пределах суммы, указанной в перечне (перечнях) должников, долг по которым подлежит прощению, утвержденном (утвержденных) до 1 июля 2019 года органом управления банка или юридического лица, ранее являвшегося таким банком, и представленном (представленных) в уполномоченный орган не позднее 1 августа 2019 года;

4) имеется один и (или) более документов по кредиту (займу):

выданному нерезиденту:

заявление в правоохранительный орган иностранного государства о возбуждении уголовного дела в отношении должника - физического лица и (или) должностного лица или лица, имевшего возможность иным образом прямо или косвенно определять решения, принятые должником - юридическим лицом;

иск в суд Республики Казахстан или иностранного государства о взыскании долга, об обращении взыскания на залог и (или) восстановлении утраченных прав на залог;

вступившее в законную силу постановление судебного исполнителя или иной документ иностранного государства о возврате исполнительного документа банку, в случае когда у должника и третьих лиц, несущих совместно с должником солидарную или субсидиарную ответственность перед указанным банком, отсутствуют имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы, на которые может быть обращено взыскание, и принятые меры по выявлению его имущества или доходов оказались безрезультатными;

вступившее в законную силу решение суда иностранного государства об отказе во взыскании долга, восстановлении утраченных прав на залог, в обращении взыскания на имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, или доходы должника;

вступившее в законную силу решение суда иностранного государства о признании должника банкротом и (или) определение о завершении конкурсного производства;

документ компетентного органа иностранного государства об исключении должника или залогодателя из реестра юридических лиц в связи с ликвидацией;

выданному резиденту:

заявление в правоохранительный орган Республики Казахстан о возбуждении уголовного дела в отношении должника - физического лица и (или) должностного лица или лица, имевшего возможность иным образом прямо или косвенно определять решения, принятые должником - юридическим лицом;

документ, подтверждающий проведение мер правоохранительными органами Республики Казахстан по заявлению банка или возбуждение уголовного дела.

Наличие документов, предусмотренных в настоящем подпункте, не требуется по кредитам (займам), выданным нерезидентам:

при прощении суммы непогашенного долга по кредиту после продажи заложенного имущества, которое полностью обеспечивало основной долг на дату заключения ипотечного договора, с торгов во внесудебном порядке по цене ниже суммы основного долга;

при уступке банком права требования с дисконтом по кредиту (займу) третьему лицу, являющемуся на дату уступки права требования нерезидентом, в случае, если стоимость права требования по кредиту (займу), по которой произведена уступка, равна рыночной стоимости права требования банка, определенной в отчете об оценке, проведенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности или иностранного государства по договору между оценщиком и таким третьим лицом или банком либо лицом, представляющим интересы банка или назначенным судом иностранного государства для управления имуществом в интересах такого банка.

Для целей настоящего подпункта дисконтом признается отрицательная разница между стоимостью права требования по кредиту (займу), по которой банком произведена уступка, и стоимостью права требования по кредиту;

в случае документального подтверждения органом управления банка невозможности обращения в правоохранительный орган или суд иностранного государства в связи с отсутствием:

соглашения о правовой помощи между Республикой Казахстан и таким иностранным государством по уголовным и (или) гражданским делам;

оригинала договора, подтверждающего выдачу кредита (займа);

при прощении части долга должнику, являющемуся на дату прощения долга нерезидентом, которая определяется как разница между суммой долга по кредиту (займу) и рыночной стоимостью права требования банка, указанного в части второй настоящего пункта, определенной в отчете об оценке, проведенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности или иностранного государства по договору между оценщиком и должником или таким банком, в случаях, если:

имеется подписанное с должником изменение к договору, по которому был выдан кредит (заем), предусматривающее прощение части долга при условии погашения оставшейся части долга (далее – остаток долга);

банком, указанным в части второй настоящего пункта:

в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи признан доход от снижения размеров созданных провизий (резервов) в размере остатка долга;

не произведена корректировка дохода, предусмотренная статьей 249 настоящего Кодекса;

сумма расходов по провизиям (резервам) против суммы остатка долга, созданным после прощения части долга, не отнесена на вычеты;

5) по кредиту (займу) имеется информация в кредитном бюро о сумме долга по такому кредиту (займу), предоставленная банком в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кредитных бюро и формировании кредитных историй;

6) по кредиту (займу) имеется первичный бухгалтерский документ, на основании которого по такому кредиту (займу) созданы провизии (резервы), отнесенные на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 314 настоящего Кодекса;

7) по кредиту (займу) имеется информация в кредитном регистре, предоставленная банком в Национальный Банк Республики Казахстан в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

При этом в перечне должников по кредитам (займам), долг по которым подлежит прощению, по каждому кредиту (займу) указываются:

1) номер кредитного досье;

2) дата выдачи кредита (займа);

3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование заемщика (созаемщика);

4) предельная сумма долга, подлежащая прощению, в разрезе вознаграждения, начисленного после 31 декабря 2012 года, и основного долга по кредиту (займу).

Положения настоящего пункта не распространяются на кредиты (займы), выданные работнику банка, супругу (супруге) и близким родственникам работника банка.

5. Юридическое лицо, ранее являвшееся банком, признает доход от снижения размеров провизий (резервов), отраженных в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2029 года в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, и включает такой доход в совокупный годовой доход за налоговый период, приходящийся на 2029 год.»;

4. дополнить пункт 1 статьи 314 проекта новой частью шестой в следующей редакции:

«Положения настоящего пункта также применяются юридическим лицом, ранее являвшимся банком.».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 4 в части введения нового подпункта 7) в пункте 3 статьи 445 проекта, предусматривающего непризнание оборотом по приобретению от нерезидента консультационных, аудиторских, юридических, бухгалтерских, адвокатских услуг или работ выполненных по поручению или для юридического лица, ранее являвшегося банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу.

Не признание юридическим лицом, ранее являющимся банком, оборотом по НДС по приобретению у нерезидента консультационных, аудиторских, юридических, бухгалтерских и адвокатских услуг ставит в неравные условия других юридических лиц, приобретающих аналогичные услуги у нерезидентов.

Предлагаемая редакция предполагает не обложение налогом на добавленную стоимость данных услуг, не только в Республике Казахстан, но и в других юрисдикциях, поскольку международное налогообложение предусматривает принцип обложения налогом на добавленную стоимость в стране потребления, услуг. При этом международное налогообложение определяет, что консультационные, аудиторские, юридические, бухгалтерские и адвокатские услуги, полученные от нерезидента, облагаются налогом на добавленную стоимость по месту нахождения покупателя.

Следует отметить, что в случае уплаты в бюджет НДС по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, такая сумма уплаченного НДС подлежит отнесению в зачет если такие работы, услуги использованы для целей облагаемого оборота, соответственно, такая сумма НДС учитывается при исчислении НДС, подлежащего уплате за налоговый период;

по позиции 5 относительно нового пункта 9 статьи 670 проекта.

Принятие положительного решения по данному предложению приведет к законному выводу капитала из страны. На сегодняшний день уже есть отрицательная практика предоставления невозвратных займов нерезидентам.

Так, согласно сведениям Национального банка Республики Казахстан (далее – НБ РК) за период с 2022 года по 1 квартал 2024 года выведено и не возвращено займов на сумму 3,6 млрд. долларов.

В связи с чем, НБ РК предложены нормы, позволяющие облагать корпоративным подоходным налогом суммы невозвращенных займов, которые нашли свое отражение в проекте. Предлагаемая норма прямо исключает действие нормы, предложенной НБ РК.

**По сравнительным таблицам,
представленным письмом Мажилиса Парламента Республики Казахстан
от 14 марта 2025 года № 4-10-215**

**По сравнительной таблице,
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

Правительством **поддерживаются** поправки по следующей позиции сравнительной таблицы:

по позиции 27 относительно внесения изменений в пункт 4 статьи 21 проекта в части предоставления министерствам национальной экономики и финансов права разработки проекта внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс в порядке законодательной инициативы Правительства Республики Казахстан.

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующей позиции сравнительной таблицы:

по позициям 14, 15 относительно внесения дополнений в подпункт 1) пункта 1 статьи 731 и в пункт 1 статьи 732 проекта в целях распространения

преференций в рамках Соглашения о переработке для стимулирования запуска новых месторождений.

Кроме того, предлагаются следующие поправки в Кодекс РК «О недрах и недропользовании»:

Часть вторую пункта 1 статьи 242 изложить в следующей редакции:

«Проектом переработки твердых полезных ископаемых является комплекс мероприятий, предусматривающих создание новых производств по переработке твердых полезных ископаемых, создание производственной, энергетической и (или) транспортной инфраструктуры, непосредственной связанной с таким производством по переработке твердых полезных ископаемых.

Для недропользователей, перечень которых утверждается Постановлением Правительства Республики Казахстан, проектом переработки твердых полезных ископаемых является комплекс мероприятий, предусматривающих создание новых, расширение и (или) модернизацию действующих производств по переработке твердых полезных ископаемых.»;

пункт 1 статьи 245 изложить в следующей редакции:

«1. Инвестиционные преференции предоставляются недропользователю, проводящему операции по добыче твердых полезных ископаемых, являющемуся юридическим лицом, созданным в Республике Казахстан, при реализации им проекта переработки твердых полезных ископаемых на территории Республики Казахстан. При этом, в решении Правительства указываются инвестиционные преференции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан, с обеспечением гарантий стабильности в случае изменения законодательства Республики Казахстан.»;

пункте 3 статьи 277:

дополнить абзацем сорок первым следующего содержания:

«главой 32 с учетом того, что соглашение о переработке может быть заключено с недропользователем, обладающим правом недропользования по контракту на совмещенную разведку и добычу (в период добычи) и (или) по контракту на добычу твердых полезных ископаемых, заключенному до введения в действие настоящего Кодекса.».

Предлагаются поправки в Предпринимательский кодекс РК:

подпункт 4) пункта 2 статьи 1 проекта изложить в следующей редакции:

«3) стабильность налогового законодательства, условия которой установлены настоящей главой и Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 1 – 12, 21 – 23 относительно исключения заголовка параграфа 3 главы 28 и статей 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306 проекта, а также внесения изменений и дополнений в статьи 296 и 297 проекта в связи с исключением норм по переносу разведочных расходов на прибыльную деятельность, в том числе по неуспешным разведочным проектам и внеконтрактную деятельность.

В своем послании в 2023 году Глава государства отметил, что «геологоразведка требует особого внимания». В нашей стране, богатой природными ресурсами, уже долгое время не было значительных геологических открытий, и эту ситуацию необходимо срочно изменить.

В связи с этим, в проекте Налогового кодекса предлагаются меры, направленные на поддержку геологоразведки и снижение рисков для инвесторов.

Разрешение использования вычетов на расходы по разведке в рамках других действующих контрактов или вне контрактной деятельности поможет нивелировать риски неудачных разведок и сделать процесс более привлекательным для инвесторов;

по позиции 13 относительно исключения подпункта 17) пункта 1 статьи 470 касательно освобождения от НДС импорта технологического оборудования и комплектующих к нему в рамках Соглашения о переработке твердых полезных ископаемых.

Налоговые преференции для переработки твердых полезных ископаемых сделают проекты более привлекательными для инвесторов;

по позициям 16, 24 относительно внесения дополнений в пункт 4 статьи 740 и исключения подпункта 3) пункта 1 статьи 793 проекта в связи с не предоставлением альтернативного налога на недропользование (*АНН*) на истощающиеся месторождения и, соответственно, сохранение действующего порядка отнесения месторождения углеводородов к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных и выработанных.

Для сохранения рабочих мест, объемов добычи и стабильных налоговых поступлений в долгосрочной перспективе необходимо стимулировать разработку истощающихся (зрелых) месторождений.

Для таких месторождений предлагается предоставление права уплаты альтернативного налога на недропользование (режим АНН+).

На сегодня по данным Министерства энергетики 24 месторождения, разрабатываемые 9 компаниями, подпадают под критерии истощающихся месторождений.

При этом режим альтернативного налога применяются добровольно по выбору налогоплательщика.

Налогоплательщик самостоятельно применяет режим, если режим будет оптимальным для его финансово-хозяйственной деятельности.

Учитывая суть альтернативного налога, которая зависит от результатов экономической деятельности по месторождению, недропользователи могут сэкономить определенные средства.

Необходимо особо отметить, что данные средства не должны идти в «карман» недропользователя, а должны быть направлены только на инвестиции для сохранения и увеличения нефтедобычи и на социально-экономическое развитие региона (обучение местных кадров, финансирование научных разработок, развитие инфраструктуры региона);

по позициям 17, 18, 19, 25 и 26 относительно исключения подпункта 8) пункта 2 и пункта 4 статьи 761 проекта, внесения изменений в подпункт 2) пункта 5 статьи 763 проекта в связи с исключением льгот по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) по сырому газу, сжигаемому в факелах, а также относительно внесения изменений и дополнений в пункт 3 статьи 763, подпункт 1) пункта 2 статьи 748 и пункт 1 статьи 765 проекта в связи с изменением порядка определения цены нефти для исчисления НДС и, соответственно, сохранения действующих ставок НДС.

Текущая система исчисления НДС основана на объемах добычи и котировках, что негативно влияет на инвестиционную привлекательность отрасли, поскольку далека от мировой практики и не способна оперативно реагировать на колебания рынка.

В период геополитического кризиса 2022 года разница между котировками и фактической ценой нефти достигала до 35\$/бар.

Разница между ценой газа на европейском и казахстанском рынках достигала 200-х раз (при этом газ не экспортируется в Европу, а реализуется Национальному оператору по цене ниже себестоимости).

Ситуация с газом имеет особое значение для разведки, где сжигание газа является частью процесса, а также для технологически неизбежного сжигания газа, поскольку в обоих случаях НДС на газ уплачивается по европейским ценам.

В этой связи, предлагается сохранить нормы о переходе к исчислению объекта обложения сырой нефти по фактической цене реализации с учетом законодательства о трансфертном ценообразовании.

Аналогично предлагается сохранить нормы о переходе от обложения по мировым ценам по сжиганию газа на себестоимость+20%, ввиду несопоставимости рынков газа Казахстана и Европы, а также существенной разницы в ценах;

по позиции 20 относительно исключения статьи 769 проекта в связи с исключением льготы по освобождению от уплаты НДС на 5 лет на действующие проекты горно-металлургического комплекса.

Нулевая ставка НДС на 5 лет до достижения уровня IRR 15% при разработке новых низкорентабельных частей действующих месторождений будет распространяться только на проекты, включенные в перечень, утверждаемый Правительством.

Это позволит продлить срок эксплуатации месторождений, сохранить рабочие места и поддержать социальную стабильность в регионе.

по позиции 27 относительно внесения изменений в пункт 2 и исключения пункта 3 статьи 21 проекта в связи с необходимостью внесения своевременных изменений в налоговую политику (*в том числе для оптимизации налоговых льгот*), по исключению ограничения по сроку принятия (*до 1 декабря текущего года*) изменений и дополнений по налоговому администрированию, особенностям установления налоговой отчетности, улучшению положения налогоплательщика.

Указанные положения связаны с определением указанных положения связаны с определением налогооблагаемого дохода и с налоговыми периодами, финансовым годом.

Внесение корректировок в середине либо в конце налогового периода, финансового года создает трудности в определении налоговых обязательств налогоплательщиков и затрудняет ведение налогового учета.

**По сравнительной таблице,
к проекту Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан
по вопросам налогообложения»**

Правительством **поддерживается** поправка по следующей позиции сравнительной таблицы:

по позиции 1 относительно внесения изменений в пункт 1 статьи 242 Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года в целях распространения преференций в рамках Соглашения о переработке для стимулирования запуска новых месторождений.

**По сравнительным таблицам,
представленным письмом Мажилиса Парламента Республики Казахстан
от 20 марта 2025 года № 4-10-234**

**По сравнительной таблице
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

Правительством **поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 16 относительно дополнения абзаца первого подпункта 12) пункта 1 статьи 231 проекта словами «(части и (или) частей электрических сетей) в целях непризнания дохода в целях КПН стоимости электрических сетей;

по позиции 17 относительно исключения абзаца третьей части первой, части второй и третьей в подпункте 3) пункта 2 статьи 348 проекта, предусматривающих применение ставки 10 процентов КПН по деятельности по производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности;

по позиции 18 относительно исключения подпункта 3) статьи 354 проекта, предусматривающего установление пониженной ставки ИПН в размере 5 процентов к доходам индивидуального предпринимателя от осуществления деятельности по производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности.

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 6 и 7 относительно изменений пункта 2 и дополнения новыми пунктами 7 и 8 статьи 711 проекта, а также дополнения пунктами 6, 8, 11 и 12 статьи 712 проекта.

В целях корректировки и улучшения условий применения специального налогового режима с учетом выработанных подходов по налогово-бюджетной реформе предлагаются следующие изменения в проект:

статью 33 дополнить частью второй следующего содержания:

«Налоговый агент в лице оператора интернет-платформы производит удержание и перечисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей за самозанятых, осуществляющих деятельность с использованием интернет-платформы.»;

пункт 13 статьи 42 дополнить 6) подпунктом следующего содержания:

«6) передача налоговым органам оператору интернет-платформы сведения об исчисленных суммах налогов и социальных платежей по физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим для самозанятых и осуществляющим деятельность с использованием интернет-платформы.»;

статью 53 дополнить пунктом 17 следующего содержания:

«17. Операторы интернет-платформ, по запросу налогового органа представляют в налоговый орган сведения по физическим лицам, осуществляющим деятельность с использованием интернет-платформы, а также являющимся исполнителями в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан.

Правила взаимодействия и форма сведений, предусмотренных настоящим пунктом, устанавливаются уполномоченным органом.»;

часть вторую пункта 2 статьи 197 проекта исключить;

в пункте 1 статьи 702:

в таблице:

в строке 1 графы 3 слова «4 080 за год» заменить словами «300 за месяц»;

в строке 2 графу 4 изложить в следующей редакции:

«индивидуальный подоходный налог/корпоративный подоходный налог в размере 4% (с правом снижения/повышения ставки до 50% местными представительными органами.) и социальные платежи в установленных размерах*»;

в статье 703:

подпункт 3) пункта 1 изложить в следующей редакции:

«3) в остальных случаях физическими лицами (за исключением физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых), включая индивидуального предпринимателя, и юридическим лицом - в уведомлении о применяемом режиме налогообложения по форме, установленной уполномоченным органом.

Физические лица, выбравшие специальный налоговый режим для самозанятых, признаются применяющими указанный режим в том месяце, в котором сформированы чеки специального мобильного приложения.»;

подпункт 3) пункта 9 изложить в следующей редакции:

«3) в остальных случаях (за исключением физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых) - дата подачи уведомления о применяемом режиме налогообложения.

Для физических лиц, выбравших специальный налоговый режим для самозанятых, является:

дата первого чека, сформированного в специальном мобильном приложении, в месяце, в котором сформирован указанный чек.»;

в пункте 12:

в части второй исключить слова «уведомления о применяемом режиме налогообложения и»;

абзац второй части третьей дополнить редакцией следующего содержания: «Датой прекращения специального налогового режима на основе упрощенной декларации или специального налогового режима для крестьянских или

фермерских хозяйств является дата, предшествующая дате, в которой возникли несоответствия по применению специального налогового режима.»;

в пункте 13 слова «двенадцатимесячного периода с последнего» заменить словом «календарного»;

в пункте 2 статьи 705 проекта:

в подпункте 3) слова «год не превышает – 4080-кратный размер МРП» заменить словами «месяц не превышает – 300-кратный размер месячного расчетного показателя,»;

подпункт 4) дополнить новым абзацем следующего содержания: «общая уборка жилых домов.»

пункт 3 статьи 706 проекта изложить в следующей редакции:

«3. Налоговым периодом для применения специального налогового режима для самозанятых является календарный месяц.»

в статье 708 проекта:

пункте 3 после слова «агентом» дополнить словами «, в соответствии с подпунктом 2) статьи 3 настоящего Кодекса»;

пункты 5 и 6 исключить;

в статье 710 проекта:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации вправе применять индивидуальные предприниматели и юридические лица-резиденты Республики Казахстан (за исключением указанных в пункте 3 настоящей статьи), соответствующие следующим условиям:

1) предельный доход которых за календарный год не превышает 600 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) осуществляют виды деятельности, не включенные в перечень запретительных видов деятельности, определенный Правительством Республики Казахстан.

Для целей определения индивидуальным предпринимателем размера предельного дохода учитываются следующие доходы за календарный год:

1) объект налогообложения, определяемый в соответствии со статьей 711 настоящего Кодекса;

2) доход в виде прироста стоимости, указанный в статье 381 настоящего Кодекса, возникающий в связи с реализацией активов индивидуального предпринимателя;

3) доход индивидуального предпринимателя, облагаемый в общеустановленном порядке налогообложения, определенным в соответствии со статьей 385 настоящего Кодекса.

Для целей определения юридическим лицом размера предельного дохода учитываются следующие доходы за календарный год:

1) объект налогообложения, определяемый в соответствии со статьей 711 настоящего Кодекса;

2) совокупный годовой доход, определяемый в соответствии с разделом 5 настоящего Кодекса с учетом уменьшений и корректировок, предусмотренных статьями 248 и 249 настоящего Кодекса.»;

в пункте 3:

подпункт 6) изложить в следующей редакции:

«6) лицо, являющееся взаимосвязанной стороной в соответствии с подпунктами 1) – 8) пункта 1 статьи 14 настоящего Кодекса, для лица, осуществляющего в общеустановленном порядке исчисление и уплату корпоративного или индивидуального подоходного налога.»;

дополнить подпунктом 9) следующего содержания:

«9) налогоплательщики по деятельности, осуществляемой по договорам о совместной деятельности.»;

в статьи 711:

в пункте 1:

в части первом слова «кассовому методу» заменить словами «методу начисления»

часть вторую изложить в следующей редакции:

«При исчислении корпоративного или индивидуального подоходного налога (за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты) объект налогообложения, указанный в абзаце первом настоящего пункта, уменьшается на сумму расходов такого налогоплательщика-работодателя по доходам его работников, начиная с месяца, в котором такой объект налогообложения, определенный нарастающим итогом с начала календарного года, превысил 24 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года»;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, состоит из следующих видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами (с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи):

1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;

2) доход от списания обязательств;

3) доход от уступки права требования;

4) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно наложенных штрафов,

если эти суммы были уплачены в период применения специального налогового режима, не предусматривающих отнесение их на вычеты, а также если эти штрафы не были ранее отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке);

5) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;

6) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

7) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной и гуманитарной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях;

8) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду;

9) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.

Если доходы, предусмотренные настоящим пунктом, получены (подлежат получению) от осуществления деятельности по договорам о совместной деятельности, то такие доходы не включаются в доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, и облагаются в общеустановленном порядке.»;

в подпункте 3) пункта 4 слова «статьями 230 - 249» заменить словами «статьей 384»;

пункты 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«7. Для целей настоящей главы корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода.

Доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат корректировке в случаях:

1) полного или частичного возврата товаров;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;

6) списания требования с юридического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения, а также с филиала, представительства юридического лица-нерезидента, осуществляющего

деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство, которая не привела к образованию постоянного учреждения.

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим подпунктом, осуществляется в сторону уменьшения в случаях:

невостребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

списания налогоплательщиком требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка, предусмотренная настоящим подпунктом, производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию при наличии первичных документов, подтверждающих возникновение требования.

Корректировка, предусмотренная подпунктами 1) - 5) части второй настоящего пункта, производится при наличии первичных документов, подтверждающих наступление случаев для осуществления такой корректировки.

Корректировка доходов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье.

В случае отсутствия дохода или недостаточности его размера для осуществления корректировки в сторону уменьшения в том периоде, в котором наступили случаи, указанные в настоящей статье, корректировка производится в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход.

8. В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в доход один раз.

Дата признания дохода для целей налогообложения определяется в соответствии с положениями настоящей главы.»;

в статье 712:

в пункте 2 после слова «полученного» дополнить словами «или подлежащего получению»;

пункт 3 дополнить подпунктом 4) следующего содержания:

«4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят индивидуальному предпринимателю»;

в подпункте 5) пункта 3 после слов «понесенные» дополнить словами «или ожидаемые»;

пункты 4, 5, 6, 7 и 8 изложить в следующей редакции:

«4. Доход от выполнения работ, оказания услуг признается на основании акта выполненных работ, оказанных услуг или иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг. Доходы от выполнения работ, оказания услуг признаются в том же периоде, в котором подписан акт выполненных работ,

оказанных услуг или иной документ, подтверждающий факт выполнения работ, оказания услуг.

5. К доходу от списания обязательств относятся:

- 1) списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- 2) обязательства, не востребованные кредитором на момент прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;
- 3) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законами Республики Казахстан;
- 4) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежавших выплате в соответствии с первичными документами индивидуального предпринимателя на день:

- 1) представления в налоговый орган налогового заявления о прекращении деятельности в случае, указанном в подпункте 2) части первой настоящего пункта;
- 2) списания в остальных случаях.

Доход от списания обязательств признается в том отчетном налоговом периоде:

- 1) в котором списано обязательство кредитором в случае, указанном в подпункте 1) части первой настоящего пункта;
- 2) за который представлена ликвидационная налоговая отчетность в налоговый орган в случае, указанном в подпункте 2) части первой настоящего пункта;
- 3) в котором истек срок исковой давности в случае, указанном в подпункте 3) части первой настоящего пункта;
- 4) в котором решение суда вступило в законную силу в случае, указанном в подпункте 4) части первой настоящего пункта.

6. Доход в виде излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, признается в том налоговом периоде, в котором была закончена инвентаризация и составлен инвентаризационный акт с отражением в нем факта наличия таких излишков. Стоимость излишков определяется индивидуальным предпринимателем самостоятельно, исходя из действующих в Республике Казахстан цен и тарифов.

7. Доход в виде штрафов, пени, неустойки и других видов санкций признается в том налоговом периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

8. При осуществлении индивидуальным предпринимателем операций, при которых товары, работы или услуги индивидуального предпринимателя обмениваются на товары, работы или услуги другого лица, должен составляться акт приема-передачи товаров, работ или услуг. В акте приема-передачи должна

отражаться стоимость переданных и полученных товаров, работ или услуг. Доход от такой операции определяется как положительная разница между стоимостью полученных товаров, работ или услуг, подлежащей отражению в акте приема-передачи, и себестоимостью переданных товаров, работ или услуг.»

в пункте 9 слов «полученный» заменить словами «подлежащий получению (полученный)»;

пункты 10, 11 и 12 изложить в следующей редакции:

«10. Доходом от уступки права требования является:

1) для индивидуального предпринимателя, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования. Такой доход от уступки права требования является доходом того налогового периода, в котором приобретенное требование погашено должником;

2) для индивидуального предпринимателя, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика. Такой доход от уступки права требования является доходом того налогового периода, в котором произведена уступка.

11. Доходом в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, является стоимость имущества, полученного безвозмездно в собственность индивидуальным предпринимателем, если такое имущество используется индивидуальным предпринимателем для предпринимательских целей в налоговом периоде, в котором такое имущество получено.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в том налоговом периоде, в котором такое имущество получено, за исключением недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих государственной регистрации.

Доход в виде безвозмездно полученного недвижимого имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в том налоговом периоде, в котором произведена регистрация права собственности на такое имущество.

Доход в виде безвозмездно полученного транспортного средства, подлежащего государственной регистрации (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях, признается в

том налоговом периоде, в котором произведена государственная регистрация такого транспортного средства.

Стоимостью имущества, полученного безвозмездно в собственность индивидуальным предпринимателем, является рыночная стоимость данного имущества на дату возникновения права собственности на данное имущество, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и индивидуальным предпринимателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

12. Доход в виде возмещения арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду, признается в том налоговом периоде, в котором такое возмещение получено.

Доход индивидуального предпринимателя-арендодателя в виде расходов арендатора на содержание и ремонт арендованного имущества, зачитываемых в счет платы по договору аренды, признается в том налоговом периоде, в котором произведен такой зачет.»;

в пункте 1 статьи 713 проекта после слов «понижать», «понижение» и «понижении» дополнить словами «или повышать», «или повышение» и «или о повышении»;

по позициям 13 и 14 относительно изменения пункта 1 статьи 598 и подпункта 1) пункта 1 статьи 600 проекта

Предложения не поддерживаются, при этом в целях корректности применения норм предлагаются следующие изменения в проект:

1. подпункты 3) и 4) статьи 596 проекта исключить;
2. Статьи 597, 598 и 600 проекта предлагается изложить в следующей редакции:

«Статья 597. Объект налогообложения

Объектами обложения налога на игорный бизнес при осуществлении деятельности казино и (или) залов игровых автоматов являются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат.

Статья 598. Ставки налога

Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения при осуществлении деятельности казино и (или) залов игровых автоматов составляет:

- 1) игровой стол – 2 490-кратный размер МРП в месяц;
- 2) игровой автомат – 90-кратный размер МРП в месяц.

Статья 600. Порядок исчисления налога

Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения, определенному в пункте 1 статьи 597 настоящего Кодекса.»;

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 1 и 2 относительно изменения пункта 4 статьи 250 проекта, предусматривающего в целях исчисления КПП при приобретении товаров, работ, услуг у лиц, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации наличие установленных документов, а также относительно изменения подпункта 17) статьи 279 проекта, предусматривающего замену условия по ограничению затрат, относимых на вычеты в целях КПП с расходов по приобретению товаров, работ, услуг у лиц, применяющих СНР, на взаимосвязанные стороны, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Положениями проекта предусмотрена возможность ограничения вычетов, применяемых в целях исчисления налогов, поскольку устанавливается, что Налоговый кодекс регулирует властные отношения по порядку исчисления налогов. При этом налоговой политикой является совокупность мер по установлению налоговой базы по налогам в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

Практика применения специальных налоговых режимов показывает, что ежегодно увеличивается количество электронных счетов-фактур, выставляемых лицами, применяющими специальный налоговый режим (СНР) в адрес лиц, применяющих общеустановленный режим налогообложения. Так, за 2021 год сумма, по которой выписаны такие ЭСФ составила 3,3 трлн.тенге, за 2022 – 4,5 трлн.тенге, за 2023 – 5,4 трлн.тенге, 2024 год – 10,0 трлн.тенге. Данное обстоятельство указывает на то, что СНР используется для минимизации обязательств при исчислении КПП в общеустановленном режиме.

Кроме того, в случае применения СНР при взаиморасчетах с лицами, применяющими общеустановленный режим налогообложения, налогообложение должно осуществляться по одинаковым условиям и одинаковым ставкам. В противном случае возникает неконкурентное преимущество за счет использования ставок, установленных для СНР.

В перспективе не предусматривается значительное увеличение количества налогоплательщиков, применяющих общеустановленный режим налогообложения, поскольку субъекты, созданные для оптимизации через СНР будут ликвидированы, а создание новых не целесообразно и экономически не оправдано;

по позициям 3, 8 и 9 относительно изменения пункта 1 статьи 702 проекта и статьи 713 проекта:

установление ставок ИПН/КПП: 4% по доходам от: производства и реализации товаров собственного производства при осуществлении видов деятельности, относящихся к обрабатывающей промышленности, а также

реализации других товаров, выполнения работ, оказания услуг и 8 % по доходам от выполнения работ, оказания услуг налогоплательщикам, которые применяют нормы пункта 4 статьи 250 настоящего Кодекса по отнесению сумм расходов на вычеты для исчисления КПН или ИПН;

пересмотра условий исчисления налогов по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации;

по позициям 4, 5 и 10 относительно изменения статьи 710 проекта, предусматривающей введение запретительного списка для применения СНР на основе упрощенной декларации, исключения подпунктов 4), 5) и 6) пункта 3 статьи 710 проекта, а также относительно подпункта 13) статьи 19 проекта в части изменения редакции определения выигрыш, который предлагается определять в виде любых видов доходов в натуральном и денежном выражении, получаемых налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам, а также доходов в виде имущественной выгоды, полученной в азартной игре и (или) пари.

В соответствии с подпунктом 21) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об игорном бизнесе» выигрыш – имущественная выгода, подлежащая обязательной выплате участнику азартной игры и (или) пари при наступлении результата азартной игры и (или) пари, предусмотренного правилами, установленными организатором игорного бизнеса.

Вместе с тем, отсутствует понятие имущественной выгоды и в правоприменительной практике данное выражение вызывает вопросы.

Наряду с этим, установление достоверной суммы выигрыша по каждой игровой сессии, а также учета ставок, проигрышей и других обстоятельств, влияющих на определение конкретного дохода физического лица в виде выигрыша, является трудозатратным и не гарантирует точность произведенных расчетов. При этом предусматривается увеличение затрат на администрирование исчисления выигрыша каждого физического лица, в этой связи, определение дохода в виде выигрыша в виде положительной разницы между суммой денежных средств, полученных физическим лицом от организатора игорного бизнеса за налоговый период и суммой денежных средств, ранее полученных организатором игорного бизнеса от данного физического лица, является преждевременным;

по позиции 11 относительно исключения абзаца четвертого подпункта 4) пункта 2 статьи 348 проекта, предусматривающего обложение по повышенной ставке КПН 25 процентов налогооблагаемого дохода по деятельности от оказания услуг казино, зала игровых автоматов

По итогам 2023 года от казино и залов игровых автоматов в бюджет поступило 16 516 млн.тенге (в т.ч. в виде налога на игорный бизнес -14 756 млн.тенге, НДС – 1 520,0 млн.тенге, КПН – 240,0 млн.тенге).

Объект налогообложения по корпоративному подоходному налогу в виде налогооблагаемого дохода формируется в виде превышения полученных доходов над произведенными вычетами (расходами). Следует отметить, что налогооблагаемый доход формируется с учетом произведенных затрат, в том числе и расходов по заработной плате. При отсутствии налоговой выгоды обязательства по уплате налога не предусматриваются.

При этом участие налогоплательщика в экономике обеспечивается через размер ставки налога, устанавливающей долю государства на полученный налогооблагаемый доход.

Казино и залы игровых автоматов, как и другие представители игорного бизнеса, не являются производителями материальных ценностей и относятся к сфере ограниченного развлечения. При этом с учетом вероятных социальных последствий от деятельности казино и игровых автоматов, а также с учетом маржинальности самого вида деятельности, установление повышенной ставки КПН является обоснованным;

по позициям 12 относительно дополнения пунктом 12 статьи 596 и дополнения подпунктом 14) пункта 1 статьи 668 проекта.

Не поддерживается, поскольку в соответствии с подпунктом 4 статьи 441 проекта обороты по деятельности, облагаемые налогом на игорный бизнес, признаются необлагаемым оборотом по НДС, а также касательно введения новой главы 78-1 проекта, предусматривающей СНР на основе патента, с введением порядка оплаты налога с предполагаемого дохода, а не с фактического.

Следует отметить, что предлагаемый режим практически дублирует отдельные положения СНР для самозанятых. Кроме того, вмененное налогообложение:

- нарушает принципы определенности и справедливости налогообложения, а также усложняет администрирование. Налог должен оплачиваться с фактического дохода, а не с предполагаемого. Такой порядок дисциплинирует налогоплательщика и позволяет администрировать полноту уплаты налога;

- приведет к отвлечению средств из оборота и снижает финансовую гибкость предпринимателя, поскольку предприниматель должен заплатить налог заранее, независимо от того, были ли у него реальные доходы в этот период;

- повлечет финансовую нагрузку в начале работы. Новые предприниматели вынуждены оплачивать патент, то есть одновременно налог плюс социальные платежи еще до того, как бизнес начнет приносить деньги. Это создает дополнительные финансовые риски и может быть проблемой для начинающих предпринимателей с ограниченным капиталом.

По сравнительной таблице

к проекту Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения»

Правительством **поддерживается** поправка **по позиции 1** относительно дополнения пунктом 4-1 статьи 13-1 Закона Республики Казахстан от 9 июля 2004 года «Об электроэнергетике», согласно которому собственник электрических сетей, не являющийся энергопередающей организацией, вправе передать право собственности на принадлежащую (принадлежащие) ему отдельную часть (отдельные части) электрической сети энергопередающей организации, к чьим сетям непосредственно данная часть (данные части) электрической сети подключена (подключены).

**По сравнительным таблицам,
представленным письмом Мажилиса Парламента Республики Казахстан
от 28 марта 2025 года № 4-10-247**

**По сравнительной таблице
к проекту Налогового кодекса Республики Казахстан**

Правительством **поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 10 относительно дополнения в подпункт 4) пункта 3 статьи 554 проекта в части освобождения ОО КОГ и КОС от налога на транспортные средства;

по позиции 11 относительно дополнения в строку 3 таблицы пункта 2 статьи 606 проекта в части освобождения ОО КОГ и КОС от уплаты сбора за государственную регистрацию юридических лиц;

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 1 относительно дополнения подпункта 19) статьи 357 проекта, предусматривающего не рассмотрение в качестве дохода физического лица выплат конфиденциальным помощникам со ссылками на законы Республики Казахстан «О контрразведывательной деятельности» и «О внешней разведке».

Учитывая, что в Законе Республики Казахстан «О внешней разведке» не предусмотрено понятие «конфиденциальный помощник», при этом предусмотрен порядок взаимоотношений с лицами, оказывающими конфиденциальное

содействие субъектам внешней разведки, предлагается подпункт 19) статьи 357 проекта изложить в следующей редакции:

«19) выплаты конфиденциальным помощникам в соответствии с законами Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности», «О контрразведывательной деятельности» и лицам, оказывающим конфиденциальное содействие субъектам внешней разведки в соответствии с законом Республики Казахстан «О внешней разведке»;

по позиции 7 в части увеличения порога для постановки на регистрационный учет по НДС, предусмотренный в подпункте 2) пункта 4 статьи 93 проекта с 20 000-кратного размера МРП до 25 200-кратного размера МРП.

С учетом предлагаемой реформы специальных налоговых режимов, а также в целях введения мер по обеспечению прозрачности деятельности налогоплательщиков для возможности налогового администрирования через контроль выписки ЭСФ предлагается:

в подпункте 2) пункта 4 статьи 93 проекта слова «3 800-кратному» заменить словами «10 000-кратному»;

по позиции 14 относительно внесения изменений в строке 4 таблицы пункта 2 статьи 775 проекта в части замены слов «Фактические потери» на «Сверхнормативные потери».

Проектом нового Водного кодекса (находится на подписании у Главы государства) вводится понятие сверхнормативных потерь для систем водоснабжения и водоотведения населенных пунктов, которые определяются как разность между объемом забранной воды из водного объекта и объемами реализованной воды водопотребителям, производственных расходов и нормативных технических потерь воды.

Вместе с тем, положения водного законодательства направлены на определение сверхнормативных потерь воды в целях формирования тарифа на водоснабжение в рамках деятельности, регулируемой законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях.

Принимая во внимание отсутствие у субъектов естественных монополий иных источников доходов кроме доходов, заложенных в тарифе, считаем возможным согласиться с обложением по ставке 0,005 МРП сверхнормативных потерь воды для субъектов естественных монополий и изложить строку 4 таблицы пункта 2 статьи 775 проекта Налогового кодекса в следующей редакции:

«Фактические потери хозяйственно-питьевой подземной воды, превышающие пределы нормируемых потерь, утвержденных в тарифе на водоснабжение на соответствующий отчетный период, при осуществлении деятельности, регулируемой законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях, и (или) последующей реализации субъекту

естественной монополии для осуществления деятельности, регулируемой законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях».

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 2 и 4 относительно пункта 4 статьи 198 проекта в части дополнения формы налогового регистра по учету закупок у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством в сельском населенном пункте, сельскохозяйственных животных на торговом рынке по реализации сельскохозяйственных животных, а также относительно дополнения подпунктом 3) статьи 427 проекта в части дополнения доходом лица, занимающегося личным подсобным хозяйством в сельском населенном пункте, а также его совершеннолетних членов семьи, учтенный в книге похозяйственного учета в качестве члена личного подсобного хозяйства - за год в пределах 3000-кратного размера месячного расчетного показателя, который подлежит уменьшению.

Подпунктом 2 статьи 427 проекта предусмотрено уменьшение дохода физического лица на доход лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, а также его совершеннолетних членов семьи, учтенный в книге похозяйственного учета в качестве члена личного подсобного хозяйства - за год в пределах 282-кратного размера месячного расчетного показателя. При этом, продукция от личного подсобного хозяйства, учитывается в книге похозяйственного учета, в которой учитываются также сельскохозяйственные животные. Применение данной льготы в целях нивелирования фактов реализации продукции не от личного подсобного хозяйства предусматривает предоставление заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственному кооперативу и (или) юридическому лицу, осуществляющему переработку сельскохозяйственного сырья подтверждающих документов (заявление на применение уменьшения, справку о наличии личного подсобного хозяйства, подтверждение местного исполнительного органа о наличии используемых в личном подсобном хозяйстве, земельного участка с указанием площади, домашних животных и птиц с указанием количества).

Предоставление предлагаемой льготы при реализации сельскохозяйственных животных физическим лицам может повлечь различные схемы уклонения от налогообложения, поскольку отсутствует механизм предоставления перечня и порядка документов, подтверждающих, что данные животные учтены в личном подсобном хозяйстве физического лица. Соответственно, данной льготой смогут воспользоваться не только физические лица, имеющие сельскохозяйственных животных в личном подсобном хозяйстве, но и перекупщики и другие лица;

по позиции 3 относительно дополнения подпунктом 12) пункта 1 статьи 416 проекта в части дополнения к видам доходов физического лица доходов от личного

подсобного хозяйства, расположенного в сельском населенном пункте, полученных от реализации сельскохозяйственных животных на торговом рынке по реализации сельскохозяйственных животных.

Статья 416 проекта предусматривает виды дохода, подлежащие налогообложению у источника выплаты, то есть полученные от налогового агента.

Вместе с тем, предлагаемый вид дохода предусмотрен в подпунктах 2) и 11) пункта 1 данной статьи, соответственно, изменений в проект не требуется;

по позиции 5 относительно внесения изменений в статью 702 проекта в части ведения СНР для торговых рынков по реализации сельскохозяйственных животных.

Предлагаемые к введению новые режим не предусматривают однозначность его применения ввиду отсутствия единых отраслевых требований к данной деятельности. Кроме того, инициатором данного предложения не определены условия и порядок применения предлагаемого режима.

Следует отметить, что исходя из практики и идеологии введения нового режима налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков предполагает их рассмотрение после принятия мер отраслевого характера и доказанности их неэффективности. Учитывая изложенное, данное предложение не поддерживается;

по позиции 6 относительно дополнения пункта 2 статьи 822 подпунктом 6) в части дополнения доходом лица, занимающегося личным подсобным хозяйством в сельском населенном пункте, а также его совершеннолетних членов семьи, учтенный в книге похозяйственного учета в качестве члена личного подсобного хозяйства - за год в пределах 3000-кратного размера месячного расчетного показателя, который подлежит уменьшению.

Подпунктом 2 статьи 427 проекта предусмотрено уменьшение дохода физического лица на доход лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, а также его совершеннолетних членов семьи, учтенный в книге похозяйственного учета в качестве члена личного подсобного хозяйства - за год в пределах 282-кратного размера месячного расчетного показателя. При этом, продукция от личного подсобного хозяйства, учитывается в книге похозяйственного учета, в которой учитываются также сельскохозяйственные животные. Применение данной льготы в целях нивелирования фактов реализации продукции не от личного подсобного хозяйства предусматривает предоставление заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственному кооперативу и (или) юридическому лицу, осуществляющему переработку сельскохозяйственного сырья подтверждающих документов (заявление на применение уменьшения, справку о наличии личного подсобного хозяйства, подтверждение местного исполнительного органа о наличии используемых в

личном подсобном хозяйстве, земельного участка с указанием площади, домашних животных и птиц с указанием количества).

Предоставление предлагаемой льготы при реализации сельскохозяйственных животных физическим лицам может повлечь различные схемы уклонения от налогообложения, поскольку отсутствует механизм предоставления перечня и порядка документов, подтверждающих, что данные животные учтены в личном подсобном хозяйстве физического лица. Соответственно данной льготой смогут воспользоваться не только физические лица, имеющие сельскохозяйственных животных в личном подсобном хозяйстве, но и перекупщики и другие лица;

по позиции 8 в части установления в статье 494 проекта поэтапного повышения ставки НДС:

с 1 января 2026 года - 14 процентов;

с 1 января 2027 года - 15 процентов;

с 1 января 2028 года - 16 процентов.

Предлагаемая поправка по поэтапному повышению ставки предусматривает пролонгацию переходного периода, в течение которого при постепенном увеличении ставки НДС длительное время продлится разрыв между суммами, относимыми в зачет в связи с применением более низкой ставки, и суммами НДС от оборота по реализации, ввиду природы бизнеса, предусматривающей изначальное осуществление расходов в целях получения в дальнейшем доходов.

Увеличение срока перехода на новую ставку налога предусматривает риски для субъектов предпринимательства в виде усложнения бизнес-моделей и предусматривает риски восприятия обществом нестабильности экономики.

Единоразовое повышение ставки НДС до 16 процентов позволит ускорить обеспечение поступлений в бюджет с последующим исполнением обязательств по социальным программам и способствует конкурентоспособности отечественных товаров;

по позиции 9 относительно внесения изменений в подпункты 1) и 2) пункта 1 статьи 713 в части установления дифференцированных ставок в зависимости от размера дохода для исчисления налогов по СНР на основе упрощенной декларации.

Принятие предложения по установлению дифференцированной ставки в зависимости от размера дохода может привести к снижению мотивации к росту бизнеса, предприятия могут сознательно ограничивать рост своих доходов, чтобы оставаться в пороге с низкой ставкой.

В этой связи данное предложение не может быть поддержано, поскольку такая практика может стать фактором для увеличения риска манипуляций с доходами, дробления бизнеса, усложнит администрирование, повысит риска роста теневой экономики;

по позиции 12 в части дополнения пункта 3 статьи 93 проекта с целью не признания в качестве плательщика НДС адвокатскую контору.

Согласно статье 210 проекта в случае осуществления адвокатом своей деятельности через адвокатскую контору, объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно у каждого адвоката самостоятельно.

В соответствии с подпунктом 31) статьи 444 проекта не является оборотом по реализации для адвокатской конторы оказание юридической помощи по договору об оказании юридической помощи, заключенному адвокатской конторой за счет и в интересах адвокатов, являющихся партнерами адвокатской конторы.

При этом согласно положениям Закона Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» не установлен запрет для адвокатской конторы на осуществление иной деятельности.

Таким образом, юридическая помощь адвоката, оказанная через адвокатскую контору, не признается оборотом такой адвокатской конторы, соответственно не будет учитываться для целей постановки на регистрационный учет по НДС, в связи с чем излишне дополнять пункт 3 статьи 93 проекта для непризнания в качестве плательщика НДС адвокатскую контору;

по позиции 13 относительно внесения изменений в подпункт 6) пункта 3 статьи 583 проекта в части применения ставки 0,1 % налога на имущество для объектов питьевого водоснабжения и (или) водоотведение, не поддерживается.

Распространение данной нормы на юридические лица, основным видом деятельности которых является оказание услуг по водоснабжению и (или) водоотведению, не поддерживается, так как действующим законодательством для данной категории юридических лиц предусмотрены соответствующие стимулы (субсидии, преференции).

Кроме того, снижение ставки налога на имущество на объекты водоотведения повлечет потери местных бюджетов, так как налог на имущество является одним из ключевых источников их финансирования.

**По сравнительной таблице,
к проекту Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан
по вопросам налогообложения»**

Правительством **не поддерживается** поправка по следующей позиции сравнительной таблицы:

по позициям 1 и 2 относительно внесения дополнений в Закон Республики Казахстан от 12 апреля 2004 года «О регулировании торговой деятельности» в части

предусмотрения пилотного проекта по автоматизации процедур продаж сельскохозяйственных животных на скотном рынке.

Следует отметить, что Правительствам не поддерживаются поправки в проект Налогового кодекса. В связи с чем, учитывая, что они носят взаимосвязанный характер, предлагаемые поправки в отраслевой закон не поддерживаются.

**По сравнительным таблицам,
представленным письмом Мажилиса Парламента Республики Казахстан
от 4 апреля 2025 года № 4-10-288**

Правительством **поддерживается** поправки по следующей позиции сравнительной таблицы:

по позициям 6 и 7 относительно изменений в статье 481 проекта в части увеличения дополнительной суммы НДС, относимого в зачет с 70% до 80%.

Правительством **частично поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позициям 2 и 3 относительно дополнения статьи 465 проекта новым подпунктом 4б) в части освобождения от НДС всех видов медицинских услуг субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности, кроме:

- пластической эстетической хирургии;
- косметологии;
- эстетической стоматологии и ортодонтии;
- медицинских организаций с основным лабораторным видом деятельности;
- медикаментов.

Предлагается предусмотреть освобождение от НДС для медицинских услуг, а также лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий и технических вспомогательных (компенсаторных) средств, финансируемых за счет государственного бюджета и социальных медицинских взносов.

Медицинские услуги, лекарственные средства, медицинские изделия и комплектующие медицинских изделий, не подлежащие освобождению от НДС, предлагается облагать по ставке 10 процентов.

Таким образом, предлагаются следующие поправки:

1. подпункт 28) статьи 465 проекта изложить в следующей редакции:

«28) лекарственных средств и медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность:

в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования;

для лечения орфанных и социально значимых заболеваний;»;

Перечень лекарственных средств и медицинских услуг, указанных в настоящем подпункте, устанавливается Правительством Республики Казахстан»;

Статью 470 дополнить подпунктом 18) следующего содержания:

«18) лекарственных средств в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования, а также для лечения орфанных и социально значимых заболеваний.

Перечень лекарственных средств, указанных в настоящем подпункте, а также порядок применения освобождения от налога на добавленную стоимость при их импорте устанавливается Правительством Республики Казахстан;»;

Пункты 1 и 2 статьи 494 проекта изложить в следующей редакции:

«1. Если иное не установлено настоящей статьей ставка налога на добавленную стоимость составляет 16 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

2. Ставка налога на добавленную стоимость составляет 10 процентов и применяется:

1) к размеру облагаемого оборота по реализации и импорта лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите, за исключением товаров, предусмотренных подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса и подпункта 18) пункта 1 статьи 470 настоящего Кодекса;

Перечень лекарственных средств, медицинских изделий, комплектующих медицинских изделий, а также технических вспомогательных (компенсаторных) средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите устанавливается Правительством Республики Казахстан;

2) к размеру облагаемого оборота по реализации медицинских услуг, в том числе оказываемых в комплексе, в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на медицинскую деятельность, за исключением услуг, предусмотренных подпунктом 28) статьи 465 настоящего Кодекса.»;

по позициям 7 и 9 в части сохранения права для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов по применению дополнительной суммы НДС, относимого в зачет, предусмотренной статьей 481 проекта, а также исключения предложенного

Правительством Республики Казахстан подпункта 4б) статьи 465 проекта, предусматривающего освобождение от НДС при реализации сельскохозяйственной продукции производителем.

Поддерживаются предложенные поправки депутатов по праву производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов отнесения дополнительной суммы НДС в зачет при введении условий по корректировке НДС, относимого в зачет покупателями у таких производителей в случае реализации их продукции на экспорт.

Данная условие требуется в целях исключения злоупотреблений при возврате НДС и в целях соблюдения экономического баланса.

Предлагается:

1. Подпункт 8) пункта 11 статьи 160 проекта исключить;

2. В статье 475 проекта:

пункт 2 статьи дополнить подпунктом 7) следующего содержания:

«7) по сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства или промыслового рыболовства, использованным в целях облагаемого оборота по нулевой ставке.».

в пункте 4 слова «4) и 5)» заменить на слова «4), 5) и 7)».

пункт 5 дополнить частью второй следующего содержания:

«В случае, установленном подпункте 7) пункта 2 настоящей статьи, корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится путем уменьшения 80 процентов суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства или промыслового рыболовства, использованным в целях облагаемого оборота по нулевой ставке.»;

Правительством **не поддерживаются** поправки по следующим позициям сравнительной таблицы:

по позиции 1 относительно изменений в подпункт 3) пункта 2 статьи 348 проекта, предусматривающих применение ставки КПП 10 процентов к налогооблагаемому доходу от деятельности по производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности по конкретным ОКЭД с дополнением, что такая ставка не применяется налогоплательщиками, применяющими налоговые преференции и льготы.

Правительством поправки депутатов Мажилиса Парламента Республики от 20 марта 2025 года № 4-10-234 по позиции 17 об исключении абзаца третьей части первой, части второй и третьей в подпункте 3) пункта 2 статьи 348 проекта, предусматривающих применение ставки 10 процентов КПП по деятельности по

производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности поддержаны.

Таким образом, с учетом исключения содержательной части нормы, предложения по их изменению не подлежат рассмотрению;

по позиции 4 в части освобождения от НДС предмета лизинга если имущество приобретено не только у производителя транспортных средств, сельскохозяйственной техники, предусмотренного пунктом 2 статьи 469 проекта, но и у уполномоченного представителя такого производителя (дилера).

Исторически освобождение от НДС для лизингодателя при передаче в финансовый лизинг транспортных средств и сельскохозяйственной техники отечественного производства предусматривалось при приобретении их непосредственно у производителя. Уполномоченные представители (дилеры) являются посредниками по продаже транспортных средств и сельскохозяйственной техники, то есть по сути они извлекают доход при продаже товаров, полученных от производителя.

Предлагаемая поправка стимулирует развитие посреднической деятельности, при этом отсутствуют ограничения на осуществление реализации своей продукции самим производителями, что предусматривает впоследствии возможность запросов на налоговое стимулирование в других отраслях, предусматривающих реализацию товаров через представителей;

по позиции 5 относительно дополнения пункта 1 статьи 231 проекта подпунктом 17), предусматривающим не рассмотрение в качестве дохода в целях КППН стоимости объектов единой системы снабжения товарным газом, а также проектной документации на строительство объектов единой системы снабжения товарным газом, принятых на безвозмездной основе национальным оператором в сфере газа и газоснабжения или газотранспортной и (или) газораспределительной организацией от местных исполнительных органов, уполномоченного органа по управлению государственным имуществом, физических или юридических лиц, владеющих объектами единой системы снабжения товарным газом.

Изменения в законы Республики Казахстан «О государственном имуществе» и «О газе и газоснабжении», предусматривающие безвозмездную передачу объектов единой системы снабжения товарным газом, строительство которых финансируется из бюджетных средств, а также соответствующей документации в настоящее время рассматриваются в рамках проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам газоснабжения и бережливого потребления товарного газа».

Внесение изменений в проект, предусматривающих фактически налоговую льготу, без законодательного урегулирования отраслевым законом, преждевременно.

Кроме того, в отличие от предлагаемых отраслевых изменений в целях налогообложения расширены субъекты, при передаче от которых не признается доход, так как в проектах законов предусмотрена передача от местных исполнительных органов и уполномоченного органа по управлению государственным имуществом, а в целях налогообложения также предусмотрена передача от физических или юридических лиц.

При этом предполагается экономическая нецелесообразность введения такой нормы, так как безвозмездной передаче подлежат активы, посредством которых впоследствии налогоплательщик будет получать доходы, при этом такая безвозмездная передача активов не предусматривает запрет на исчисление амортизационных отчислений;

по позиции 8 в части внесения изменений в пункт 1 статьи 494 проекта по установлению поэтапного увеличения ставки НДС с 1 января 2027 года – 13 процентов, с 1 января 2027 года по 1 января 2028 года – 14 процентов, с 1 января 2028 года по 1 января 2029 года – 15 процентов.

Предлагаемая поправка по поэтапному повышению ставки НДС предусматривает пролонгацию переходного периода, в течение которого при постепенном увеличении ставки НДС длительное время продлится разрыв между суммами, относимыми в зачет в связи с применением более низкой ставки, и суммами НДС от оборота по реализации, ввиду природы бизнеса, предусматривающей изначальное осуществление расходов в целях получения в дальнейшем доходов.

Увеличение срока перехода на новую ставку налога предусматривает риски для субъектов предпринимательства в виде усложнения бизнес-моделей и предусматривает риски восприятия обществом нестабильности экономики.

Единоразовое повышение ставки НДС до 16 процентов позволит ускорить обеспечение поступлений в бюджет с последующим исполнением обязательств по социальным программам и способствует конкурентоспособности отечественных товаров.

В дополнение Правительством предлагаются следующие поправки, связанные с внедрением Национального каталога товаров и услуг (далее – НКТ).

Основополагающим и системным условием успешной цифровизации торговой деятельности и снижения теневой экономики в ней является однозначная идентификация товаров в торговом обороте. Сейчас один и тот же товар, реализуемый в торговых объектах розничной сети, может иметь до 100 различных наименований. Каждый магазин предоставляет свои данные в уникальном формате,

что делает практически невозможным систематизацию и анализ цен на товары, их мониторинг и контроль за инфляцией.

Внедрение НКТ, в котором каждому товару будет присваиваться унифицированное наименование и идентификационный код, позволит обеспечить надлежащую идентификацию товаров.

Применение унифицированных наименований и идентификационных кодов НКТ в чеках контрольно-кассовых машин при продаже товаров, позволит получать данные по ценам на все товары во всех торговых точках страны в режиме реального времени, осуществлять всеобъемлющий, оперативный и достоверный мониторинг и анализ цен уровня инфляции, а также своевременно применять корректирующие меры на угрожающие социальной стабильности колебания цен.

Применение идентификационных кодов НКТ в таможенных декларациях, электронных счет-фактурах и сертификатах соответствия товаров обеспечит документальную прослеживаемость товаров с привязкой к их объему, что позволит выявлять непродуктивных посредников, прогнозировать спрос, предотвращать искусственный дефицит товаров, улучшить налоговое администрирование, снижать уровень инфляции, возникший по вине перекупщиков.

В связи с этим, в проект Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» предлагаются следующие изменения и дополнения:

в Закон Республики Казахстан «О регулировании торговой деятельности»:
в статье 1:

дополнить новым подпунктом 36-2) следующего содержания:

«36-2) идентификационный код – уникальная последовательность символов в машиночитаемой форме, представленная в виде штрихового кода, присваиваемая видам товаров и содержащаяся в Национальном каталоге товаров в целях его однозначной идентификации в торговой деятельности;»;

подпункт 45) изложить в следующей редакции:

«45) Национальный каталог товаров – объект информатизации «электронного правительства», являющийся национальным регистром данных о товарах, а также единым источником номенклатуры товаров и обязательный к использованию в качестве справочника товаров в торговой деятельности;»;

в статье 7-4:

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) регистрация товаров в Национальном каталоге товаров и актуализация сведений о них;»;

дополнить новым подпунктом 5-1) следующего содержания:

«5-1) оказание услуг по использованию операторами фискальных данных Национального каталога товаров для осуществления их функций, в том числе для проверки идентификационного кода и доступа к регистрации товаров в

Национальном каталоге товаров через контрольно-кассовые машины, а также выдача унифицированного наименования и идентификационного кода товара;»;

статью 31 дополнить подпунктами 9-1) и 9-2) следующего содержания:

«9-1) при производстве или импорте товаров регистрировать их в Национальном каталоге товаров до осуществления продажи;

9-2) при розничной и оптовой торговле осуществляют продажу товаров только при наличии сведений о товарах в Национальном каталоге товаров;»;

статью 32 дополнить новым пунктом 6 следующего содержания:

«6. Товары должны быть классифицированы согласно общему классификатору товаров, работ и услуг и иметь унифицированное наименование и идентификационный код согласно Национальному каталогу товаров;».

Также необходимо предусмотреть аналогичные изменения в Закон Республики Казахстан «О государственных закупках»:

подпункт 36) статьи 3 изложить в следующей редакции:

«36) Национальный каталог товаров – объект информатизации «электронного правительства», являющийся национальным регистром данных о товарах, а также единым источником номенклатуры товаров и обязательный к использованию в качестве справочника товаров в торговой деятельности;»;

подпункт 12) статьи 22 изложить в следующей редакции:

«12) осуществляет сопровождение, развитие и наполнение Национального каталога товаров в порядке, определенном уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности по согласованию с уполномоченным органом в сфере государственных закупок».

На основании изложенного, полагаем возможным дальнейшее рассмотрение проектов в Парламенте Республики Казахстан с учетом настоящего заключения Правительства Республики Казахстан.

**Премьер-Министр
Республики Казахстан**

О. Бектенов