

## ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО КАЗАХСТАНА

Февраль 2021

Уважаемые коллеги,

10 декабря 2020 года принят Закон РК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)». Данный Закон вступил в силу с 1 января 2021 года, за исключением некоторых положений.

Предлагаем вашему вниманию обзор, в котором обозначены основные, на наш взгляд, изменения и дополнения в Налоговый кодекс Казахстана.

При возникновении дополнительных вопросов, пожалуйста, обращайтесь к нам в любое удобное для вас время.\*

\*Настоящий обзор содержит информацию общего характера. При этом Grant Thornton не представляет посредством данного обзора каких-либо профессиональных или иных консультаций или услуг, в том числе профессионального характера. Grant Thornton не несет какой-либо ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящий обзор. Для принятия какого-либо решения или совершения каких-либо действий, которые, в том числе могут отразиться на финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным консультантом.



## КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

### Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года

Не рассматривается в качестве дохода объем технологического топлива, предоставленный давальцем и потребленный нефтеперерабатывающим заводом на получение тепловой энергии и иные технологические процессы производства нефтепродуктов, обусловленные режимом эксплуатации и технологическими характеристиками оборудования. Данная норма действовала до 1 января 2021 г.

Внесены следующие уточняющие нормы:

- вычет сумм корректировки НДС или уменьшения НДС, относимого в зачет, в составе стоимости приобретенных товаров, работ, услуг производится в том налоговом периоде, когда произведена корректировка или уменьшение;
- в случае получения недропользователем от другого недропользователя средств ликвидационного фонда, данная сумма не включается в совокупный доход при условии их размещения на 30 календарных дней, а не только одного года;
- касательно условий, в соответствии с которыми организация может быть признана осуществляющей деятельность в социальной сфере в случаях создания новой организации или осуществления деятельности в рамках долгосрочного контракта

Расширен перечень типов договоров, в соответствии с которыми налогоплательщик имеет право отнести на вычет расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж товаров под фирменным наименованием.

При применении недропользователем двойной ставки амортизации в отношении впервые введенных в эксплуатацию активов, а также при применении инвестиционных налоговых преференций, следует учесть, что контрактом на недропользование не признается контракт на добычу подземных вод при условии, что недропользователь, осуществляющий добычу подземных вод, является недропользователем исключительно из-за обладания такого права на добычу подземных вод и использует добытую подземную воду для производства безалкогольных напитков.

Если у иностранной дочерней структуры сложился убыток в соответствующем налоговом периоде, то такое лицо не признается контролируемой иностранной компанией или ее постоянным учреждением.

### Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2019 года

Из совокупного годового дохода не подлежат исключению дивиденды, полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан и не соответствующие условиям для освобождения таких дивидендов от налогообложения.

### Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года

С целью устранения неясности, внесена уточняющая поправка, согласно которой доходы контролируемых иностранных компаний являются самостоятельным объектом обложения КПН, а не входят в состав налогооблагаемого дохода.

Не рассматриваются в качестве дохода следующие виды доходов:

- полученный при купле-продаже долей участия и ценных бумаг между лицами, 99% которых прямо или косвенно принадлежат одному физическому лицу;
- неустойки (штрафы, пени), присужденные банку, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, при соблюдении определенных условий. Данная норма действует до 1 января 2027 г.
- снижение размера провизий банком, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, при соблюдении определенных условий. Данная норма действует до 1 января 2027 г.

Не является доходом от списания обязательств уменьшение размера обязательств по задолженности, списанной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Подлежат исключению из совокупного годового дохода:

- дивиденды, выплачиваемые закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования без соблюдения ранее установленных условий.

Вычету подлежат членские взносы, в том числе уплаченные в текущем налоговом периоде за предыдущие налоговые периоды.

В состав расходов налогоплательщика, уменьшающих сумму налогооблагаемого дохода, включены расходы на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, произведенные по страхованию на случай болезни обучаемого лица в период временного пребывания за пределами Республики Казахстан в период обучения.

Внесена уточняющая норма, согласно которой сумма доходов от прироста стоимости, которая может быть отнесена на уменьшение налогооблагаемого дохода при соблюдении определенных условий, должна быть уменьшена на сумму убытков от реализации подобных активов (акций, долей участия в юридических лицах или консорциумах).

Налогоплательщики, осуществляющие электронную торговлю товарами и имеющие право на уменьшение КПП на 100% освобождены от обязательства по уплате КПП путем авансовых платежей. Данная норма действует до 1 января 2023 г.

Также при определении предела в 325 000 МРП налогоплательщики, осуществляющие деятельность в СЭЗ или реализующие инвестиционные проекты, могут исключить из совокупного годового дохода суммы доходов от приоритетных видов деятельности.



## Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

Внесены уточнения в части определения:

- первоначальной стоимости активов со сроком службы более одного года, не используемых в деятельности, направленной на получение дохода, а также долгосрочных активов, предназначенных для продажи. При исключении таких активов из состава фиксированных активов первоначальной стоимостью является их балансовая стоимость на дату выбытия без учета переоценки;
- определения стоимости вклада в уставный капитал, который также учитывает дополнительные вклады активами и деньгами.

Добавлена норма, согласно которой доходом от уступки права требования налогоплательщика, приобретающего право требования по кредитам (займам, микрокредитам) у организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, является положительная разница между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования. Такой доход признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах.

Внесена уточняющая норма касательно доходов, полученных при эксплуатации объектов социальной сферы. В частности, при несоблюдении условий, установленных в статье 239, налоговый учет доходов и расходов от эксплуатации объектов социальной сферы производится в общеустановленном порядке.

Подлежат исключению из совокупного годового дохода:

- инвестиционные доходы, полученные инвестиционными фондами, зарегистрированными в соответствии с действующим правом Международного финансового центра «Астана» и учтенные кастодианом или управляющей компанией инвестиционного фонда;
- доход, образовавшийся при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), выданному банком (микрофинансовой организацией), в виде:
  - о прощения основного долга;
  - о прощения задолженности по вознаграждению, комиссии, неустойке (пени, штрафу);
  - о дохода, полученного заемщиком в результате оплаты за такое лицо банком, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, а также коллекторским агентством государственной пошлины, взимаемой с подаваемого в суд искового заявления.



В перечень относимых на вычет расходов включены обязательные пенсионные взносы работодателя, уплаченные налогоплательщиком в пользу работника, в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Внесена уточняющая норма, согласно которой при расчете суммы вознаграждения, относимой на вычет, предельный коэффициент, применимый к микрофинансовым организациям, равен 4.

Работодатели имеют право отнести на вычет сумму добровольных пенсионных взносов, уплаченных налоговым агентом в пользу работника.

В состав амортизируемых активов, создаваемых при проведении подготовительных работ к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания, включена серная кислота на окисление.

#### Изменения, вступающие в силу с 1 апреля 2021 года.

Включено требование, согласно которому расходы на сумму выше 1 000 МРП могут относиться на вычет только при условии получения от поставщика электронной счет-фактуры в случаях, когда выставление такого ЭСФ было обязательным. При этом дата выписки счета-фактуры не влияет на дату признания расходов.

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

##### Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года

Не рассматривается в качестве облагаемого оборота следующее (действует до 1 января 2021 г.):

- передача объемов технологического топлива, предоставленных давальцем нефтеперерабатывающему заводу на получение тепловой энергии и на иные технологические процессы производства нефтепродуктов, обусловленные режимом эксплуатации и технологическими характеристиками оборудования;
- поступление денег на текущий счет частного судебного исполнителя, предназначенный для хранения взысканных сумм в пользу взыскателей.

Суммой НДС, относимого в зачет, признается сумма НДС, указанная в документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки таких документов.

При выписке счетов-фактур по договорам, условия которых соответствуют условиям договора комиссии, счет-фактура выписывается комиссионером с учетом, среди прочих документов, данных декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан или в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов - в случае импорта товаров.

### Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года

Внесена уточняющая поправка, в соответствии с которой оборотом, освобожденным от НДС, является не заемные операции, а предоставление кредита (займа, микрокредита) в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности.

В оборот, освобожденный от НДС, включена реализация:

- компонентов сельскохозяйственной техники при соблюдении определенных условий;
- товаров, произведенных и реализуемых при осуществлении приоритетных видов деятельности на территории СЭЗ при соблюдении определенных условий;
- транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники уполномоченным представителем производителя, включенным в специальный реестр, при соблюдении определенных условий.

Освобожден от НДС импорт компонентов сельскохозяйственной техники при соблюдении определенных условий.

Расширен перечень видов деятельности, относящейся к переработке сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства, которые дают право относить в зачет дополнительную сумму НДС. Данное изменение действует до 1 января 2023 г

### Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

Внесена уточняющая норма, согласно которой при выписке исправленного счета-фактуры аннулируется не только ранее выписанный счет-фактура, но и дополнительные счета-фактуры при их наличии. Для восстановления аннулированных дополнительных счетов-фактур выписываются дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.

В размер облагаемого импорта также включены суммы специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.



## Изменения, вступающие в силу с 1 апреля 2021 года

Расширен перечень лиц, обязанных выписывать счет-фактуры, в том числе в электронной форме. К ним относятся:

- лица, реализующие товары, ранее поступившие к ним через модуль «Виртуальный склад» независимо от того, являются такие лица плательщиками НДС или нет;
- лица, реализующие сделку на сумму более 1 000 МРП, независимо от того, являются такие лица плательщиками НДС или нет;
- лица, оказывающие услуги по международной перевозке.

Следует отметить, что некоторые из ретроспективно введенных в силу норм ухудшают положение налогоплательщиков и (или) налоговых агентов, а также сокращают существовавшие ранее льготы. Это противоречит пунктам 2 и 5 статьи 3 Налогового кодекса. Соответственно, по нашему мнению, есть юридические основания для признания данных норм недействительным. Мы готовы оказать Вам юридическую поддержку в случае доначисления налоговых обязательств в таких случаях.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года

НДПИ на подземные воды

Согласно внесенным изменениям, НДПИ не уплачивается:

- при обратной закачке подземных вод, в том числе в виде выработанного из них пара, в недра (откачке техногенной воды) для поддержания пластового давления;
- при утилизации подземных вод, добытых попутно с углеводородами и представляющих угрозу здоровью населения и окружающей среде, в соответствии с водным законодательством РК.

Также были изменены ставки НДПИ на подземные воды. Так, ставки НДПИ за 1 м<sup>3</sup> подземной воды, добытой и/или использованной недропользователем, установлена в размере от 0,001 МРП до 0,025 МРП. А за фактические потери подземной воды ставки установлены в размере 0,005 МРП и 1 МРП за 1 м<sup>3</sup>.

Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года

### Налог на добычу полезного ископаемого (НДПИ)

В Налоговый кодекс внесены дополнения, устанавливающие порядок пересчета цен, выраженных в иностранной валюте, в тенге для целей расчета НДПИ. Так, в случае если цена реализации полезного ископаемого установлена в иностранной валюте, то такая цена пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного на дату перехода права собственности на реализуемое минеральное сырье, в том числе прошедшее только первичную переработку (обогащение), согласно договору. Данное положение действует в отношении операций по реализации, совершенных после 1 января 2020 года.

## Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

### Рентный налог на экспорт угля

Отменяется рентный налог на экспорт угля. Данное изменение внесено в соответствии с решением Евразийской экономической комиссии.

При этом ставка налога на добычу полезных ископаемых («НДПИ») на уголь была увеличена и установлена в размере 2,7%. Однако для определенных случаев (например, для продажи субъекту естественных монополий и т.п.) предусмотрено применение коэффициента 0,01 к ставке НДПИ на уголь.

### Переоформление права недропользования на лицензионный режим

В связи с переходом на лицензионный режим недропользования, Налоговый кодекс был дополнен переходными положениями на случаи переоформления контракта на недропользование.

Так, переоформленный контракт на недропользование и полученная взамен его лицензия на недропользование совокупно в целях ведения раздельного налогового учета в налоговом периоде, в котором произошло переоформление контракта, рассматриваются как единый контракт. А деятельность недропользователя по переоформленному контракту и полученной лицензии рассматривается как единая контрактная деятельность, по которой ведется единый раздельный налоговый учет.

Кроме этого, переходные положения предусматривают порядок распределения доходов, убытков, стоимостного баланса, ликвидационного фонда.

### Подписной бонус

Изменены ставки для исчисления суммы подписного бонуса по лицензии на недропользование. Например, ставка для лицензии на добычу составляет 200 МРП, для лицензии на геологическое изучение недр составляет 50 МРП, для лицензии на использование пространства недр составляет 400 МРП.

### Платеж по возмещению исторических затрат

В части порядка и сроков уплаты платежа по возмещению исторических затрат в Налоговый кодекс были внесены редакционные поправки в связи с исключением в Кодексе о недрах понятия коммерческого обнаружения.

Так, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем с начала добычи на контрактной территории (участке) и наступления наиболее ранней из следующих дат:

- объявление коммерческого обнаружения;
- переход на период (этап) добычи в соответствии с Кодексом о недрах;
- выдача лицензии на добычу полезных ископаемых;
- заключение контракта на добычу полезных ископаемых.

## Налог на добычу полезного ископаемого (НДПИ)

Изменены ставки НДПИ:

- на уголь каменный, бурый уголь, горючие сланцы – 2,7%;
- на прочее нерудное минеральное сырье, не являющееся общераспространенным полезным ископаемым – 4,7%, но не менее 0,02 МРП за единицу объема.

## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК)

Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года

Из перечня контролируемых иностранных компаний (КИК) исключены лица, являющиеся резидентами государств, с которыми заключены соглашения об избежании двойного налогообложения, и эффективная ставка налогообложения для которых составляет более 15%. Перечень таких государств будет утвержден налоговыми органами. Внесено уточнение, согласно которому условия владения 25% и более доли участия или контроля определяются по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Условия, согласно которым определяются КИК и их постоянным учреждениям (ПУ), если они не зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением и совокупный доход КИК и ПУ не превышает 150 495 МРП, установленного на 1 января налогового периода. Также определены правила расчета дохода КИК (или ее ПУ) в случае отсутствия официального курса валюты, установленного Нацбанком – в таком случае применяется кросс-курс к евро.

Специально для положений о КИК введены дополнительные понятия:

- аудированная финансовая отчетность;
- утвержденная финансовая отчетность;
- совокупная сумма доходов;
- номинальная ставка налога на прибыль;
- пассивные доходы;
- доля пассивных доходов;
- иностранная компания;
- единая организационная структура консолидированной группы.

Изменена статья 295 об устранении двойного налогообложения доходов КИК.

Изменены перечень документов и требования к ним, на основании которых доходы КИК могут быть освобождены от налогообложения в Республике Казахстан.

Изменен порядок расчета суммарной прибыли КИК, в расчете учитывается, среди прочего, доля пассивных доходов.

Установлен единый срок подачи заявления об участии (контроле) в КИК – 31 марта года, следующего за отчетным годом. Заявление представляется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Облагаемый доход КИК и их ПУ может быть уменьшен на сумму убытков от предпринимательской деятельности в Республике Казахстан за последние три года с учетом ограничений. Данное положение не распространяется на КИК и их ПУ, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением.

Введены ограничения в части отнесения в зачет иностранного налога, уплаченного с доходов КИК, при определенных условиях.

**Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 г.**

Финансовая прибыль КИК и ПУ КИК инвестиционных резидентов Международного финансового центра «Астана» («МФЦА») освобождены от налогообложения в Казахстане.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ**

**Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года**

### **Постоянное учреждение**

Согласно изменениям в Налоговом кодексе, датой начала осуществления деятельности нерезидентом в Казахстане признается наиболее ранняя дата:

- когда был заключен договор (на выполнение работ, оказание услуг в РК, приобретение товаров в РК в целях реализации и т.п.);
- заключения первого трудового договора в целях осуществления деятельности в РК;
- прибытия в РК персонала для выполнения условий контракта; или
- вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление деятельности, связанной с разведкой и добычей природных ресурсов и трубопроводом.

В соответствии со внесенной поправкой в Налоговый кодекс, в целях исчисления сроков создания постоянного учреждения, датой начала осуществления деятельности нерезидента в РК признается наиболее ранняя, вне зависимости от заключения первого трудового договора или прибытия персонала на территорию РК.

---

## Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2019 года

### **Налогообложение дивидендов**

Как известно, в Казахстане дивиденды не подлежат налогообложению в случае владения акциями или долями участия более трех лет (наряду с иными требованиями). При этом данный срок владения определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия были получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В связи с тем, что в настоящее время транснациональные компании часто проводят реструктуризацию путем приобретения акций или долей участия у аффилированной компании и такие изменения проводятся внутри одной группы компаний, законодатель посчитал целесообразным распространить действие освобождения дивидендов и на нового владельца таких акций и долей участия.

## Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

### **Налогообложение дивидендов**

В соответствии с поправками освобождение от налогообложения дивидендов по истечении трех лет применяется только к доходам, ранее обложенным КПН.

### **Освобождение от налогообложения доходов нерезидентов**

Согласно поправкам в Налоговый кодекс, доходом нерезидента из источников в РК не является доход юридического лица-нерезидента, полученный от автономных организаций образования, некоммерческой организации, учрежденной автономными организациями образования, а также органов или организаций органа МФЦА. Данная поправка введена в действие с 1 января 2019 года.

## Изменения, вступающие в силу с 1 января 2021 года

### **Многосторонняя конвенция (MLI)**

1 января 2021 года введена в действие Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения («Многосторонняя конвенция» или «MLI»). Казахстан распространил действие MLI на 54 двусторонние конвенции об избежании двойного налогообложения.

Среди прочих изменений MLI вносит изменения в части определения постоянного учреждения, выплаты дивидендов, процедуры взаимного согласования. Также MLI вводит правило проверки основной цели для предотвращения злоупотребления конвенцией и уклонения от уплаты налогов. Соответствующие изменения в Налоговый кодекс были внесены Законом от 10 декабря 2020 года.

---

## **Инвестиционное резидентство МФЦА**

Еще одним значимым нововведением является внедрение инвестиционного резидентства МФЦА. Целью внедрения программы является стимулирование притока новых инвестиций, который будет способствовать повышению активности на площадке МФЦА. Инвестиционным резидентом может стать только физическое лицо – иностранец или лицо без гражданства, которое не является резидентом РК в течение последних 20 лет, а также не является лицом, гражданство РК которого прекращено в течение последних 20 лет.

Для целей признания физического лица инвестиционным резидентом МФЦА для текущего налогового периода необходимо, чтобы такое физическое лицо находилось в Казахстане не менее 90 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде.

Ставка сбора за выдачу документа, подтверждающего резидентство иностранца или лица без гражданства, являющегося инвестиционным резидентом МФЦА, составляет 7000 МРП (около 40 тысяч евро или 50 тысяч долларов США). Иные условия становления инвестиционным резидентом МФЦА, в том числе объем и инструменты инвестирования, определяются программой инвестиционного налогового резидентства.

## **Процедура взаимного согласования**

В соответствии с поправками в Налоговый кодекс в уполномоченный орган с заявлением о проведении процедуры взаимного согласования может теперь обратиться не только резидент или гражданин РК, но и любое лицо в рамках конвенции об избежании двойного налогообложения. Данное изменение обусловлено введением в действие Многосторонней конвенции в Казахстане для целей эффективного разрешения споров.

## **Применение термина «окончательный (фактический) получатель (владелец)» к активному доходу**

Одним из важнейших изменений в части международного налогообложения является отмена применения термина «окончательный (фактический) получатель (владелец)» к активному доходу нерезидента – не взаимосвязанной стороны, начиная с 1 января 2018 года. Ранее, в соответствии с Налоговым кодексом 2008 года данный термин применялся только к пассивному доходу (дивидендам, вознаграждениям, роялти). Однако в Налоговом кодексе 2017 года термин «окончательный (фактический) получатель (владелец)» был применен и в отношении активного дохода нерезидента из источников в РК. Согласно изменениям в Налоговый кодекс, вносимым Законом, теперь в отношении активного дохода данный термин применяется только к доходу нерезидента – взаимосвязанной стороны.

Кроме этого, с 1 января 2021 года, для применения конвенции в отношении нерезидента – взаимосвязанной стороны, являющегося резидентом государства, с которым заключена конвенция, в которую были внесены изменения Многосторонней конвенцией, должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- 1) доход из источников в РК подлежит включению в налогооблагаемый доход нерезидента в иностранном государстве и подлежит налогообложению без права применения какого-либо освобождения;
- 2) номинальная ставка налога для обложения этого дохода в иностранном государстве составляет не менее 15 процентов.

При неправомерном применении положений конвенции, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами РК.

### **Сертификат резидентства**

Касательно сертификата резидентства тоже были внесены уточнения. Теперь если сертификат резидентства подтверждает резидентство на определенную дату, то нерезидент признается резидентом такого иностранного государства только с начала календарного года до даты, на которую подтверждено резидентство. В связи с этим необходимо быть аккуратными при запросе сертификата резидентства у нерезидентов.

## **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ИПН)**

### **Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года**

Расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно не рассматриваются в качестве дохода физического лица - без необходимости заключать с контрагентом договор на оказание услуг по доставке работников;

### **Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года**

Дивиденды, возникшие в результате приобретения юридическим лицом-резидентом у юридического лица-нерезидента ценных бумаг или долей участия не рассматриваются в качестве дохода физического лица в случае, если не менее 99% долей участия, ценных бумаг или других форм долевого участия в передающем или приобретающем активы лицах прямо или косвенно принадлежат одному физическому лицу.

Физическое лицо имеет право относить на вычет взносы на обязательное социальное медицинское страхование. Такие налоговые вычеты применяются налоговым агентом у источника выплаты.

---

## Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

### Исключения из доходов физических лиц

Согласно поправкам в качестве дохода физического лица не рассматриваются:

- стоимость выданной форменной одежды - в случаях установления законодательством РК обязанности по ношению форменной одежды и(или) обеспечению ею;
- добровольные пенсионные взносы, перечисленные налоговым агентом в единый накопительный пенсионный фонд («ЕНПФ»), добровольный пенсионный фонд в пользу работника;

### Доходы физических лиц

Доходом работника, подлежащим налогообложению, также признается доход, полученный (подлежащий получению) членом совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления.

### Паевые инвестиционные фонды (ПИФ)

Законодатель вернул льготы по налогообложению доходов от прироста стоимости при реализации открытых и интервальных паев паевых инвестиционных фондов («ПИФ»).

Предполагается, что введение льготы для ПИФ будет стимулировать физических лиц вкладывать денежные средства в ПИФы, как альтернативу банковским депозитам. ПИФы являются инструментом коллективного инвестирования, способным обеспечить недолговое финансирование реального сектора экономики длинными деньгами.

### Страховые выплаты

Из доходов физического лица исключаются:

- страховые выплаты, осуществляемые страховыми организациями по договорам накопительного страхования, страховые премии по которым были оплачены физическим лицом в свою пользу и (или) в пользу близких родственников, супруга (супруги) и (или) работодателем в свою пользу. Данная поправка была введена так как на практике часто заключаются договоры в пользу детей с целью накопления средств на их образование или иные нужды.
- выкупные суммы, выплачиваемые страховыми организациями по договорам накопительного страхования в соответствии с законодательством РК о страховании и страховой деятельности.
- страховые премии – в пределах 320-кратного размера МРП, оплаченные в течение календарного года физическим лицом-резидентом по договору накопительного страхования, заключенному на срок три и более года. Данное дополнение принято с целью стимулирования населения к заключению договоров долгосрочного накопительного страхования жизни, что создаст условия населению самостоятельно позаботиться о своем будущем.

Данные поправки введены во избежание повторного налогообложения, так как средства физических лиц, которые вносятся в оплату договора страхования, уже были обложены индивидуальным подоходным налогом («ИПН»).

### Уплата ИПН с единовременной пенсионной выплаты

Система налогообложения в Казахстане устроена таким образом, что часть дохода физического лица, которая вносится в пенсионные фонды, облагается налогом не при вносе в пенсионный фонд, а при выплате из пенсионного фонда. Таким образом, единовременные выплаты из ЕНПФ, введенные в действие с 1 января 2021 года на улучшение жилищных условий или на оплату лечения, должны облагаться ИПН по ставке 10%.

В связи с этим были введены дополнения, предусматривающие порядок уплаты ИПН. Удержание и перечисление суммы ИПН производится налоговым агентом (ЕНПФ) по одному из двух условий:

- 1) удержание всей суммы ИПН при выплате единовременной выплаты физическому лицу;
- 2) ежемесячно равными долями в течение не более 16 лет по установленному ЕНПФ графику для пенсионных выплат, то есть после выхода на пенсию

### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2018 года

#### МСФО и Налоговый кодекс

Для соблюдения принципа определенности по всему тексту Налогового кодекса включены формулировки «в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (ИЛИ) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности»..

Таким образом, устранено редакционное разночтение в части законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, применимости тех или иных стандартов для разных категорий субъектов бизнеса.

Изменения, вступившие в силу ретроспективно с 1 января 2020 года

#### Срок исковой давности для КИК

На резидентов, получающих прибыль от контролируемых иностранных компаний («КИК»), будет распространяться 5-летний срок исковой давности.

Изменения, вступившие в силу с 1 января 2021 года

#### Порядок принятия нового налогового законодательства

Ранее изменения и дополнения в налоговое законодательство могли быть приняты не более одного раза в год. В соответствии с поправками такие ограничения сняты.

При этом при внесении изменений и (или) дополнений в Налоговый Кодекс в порядке законодательной инициативы Правительства Республики Казахстан («РК») проект такого закона разрабатывается не налоговыми органами, а Министерством Национальной Экономики РК как уполномоченным органом в области налоговой политики.

## Налоговые органы будут получать больше информации для целей налогообложения

С 2021 года налоговым органам будет доступна информация от:

- Нотариусов, которые обязаны представлять сведения по физическим лицам о сделках и договорах по имуществу, подлежащему государственной или иной регистрации; выданных свидетельствах о праве на наследство; других сделках и договорах, в случае, если цена, предусмотренная сделкой (договором), превышает 2000-кратный размер МРП; договорах займа, заключенных между физическими лицами; иных договорах по передаче имущества, не подлежащих государственной или иной регистрации;
- Организации, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг, которая обязана представлять сведения о физических лицах - держателях ценных бумаг, а также о сделках физических лиц с ценными бумагами;
- Уполномоченного органа в области регулирования торговой деятельности, который обязан представлять сведения о сделках физических лиц с биржевыми товарами;
- Юридического лица, обеспечивающего учет пенсионных взносов, социальных отчислений и социальных выплат, взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, которое обязано представлять сведения о физических лицах;
- Уполномоченного органа в сфере долевого участия в жилищном строительстве, который обязан представлять сведения о физических лицах, заключивших договор о долевом участии в жилищном строительстве, а также о физических лицах, заключивших договор о переуступке прав требований по ним;
- Уполномоченного государственного органа по труду, который обязан представлять сведения о физических лицах, являющихся безработными, выданных разрешениях на привлечение иностранной рабочей силы;
- Уполномоченного органа по делам государственной службы, который обязан представлять сведения по политическим и административным государственным служащим из единой автоматизированной базы данных (информационной системы) по персоналу государственной службы;
- Уполномоченного органа в области культуры, который обязан представлять сведения по физическим лицам, владеющим материальными культурными ценностями, имеющими особое значение для истории и культуры страны и включенными в Государственный реестр объектов национального культурного достояния;
- Уполномоченного органа в области государственной статистики, который обязан представлять административные данные, учтенные в книге похозяйственного учета;
- Центрального исполнительного органа, осуществляющий руководство, а также в пределах, предусмотренных законодательством РК, межотраслевую координацию в сфере социальной защиты населения, который обязан представлять сведения по лицам, получающим социальные пособия, и о размерах выплачиваемых им пособий, по лицам, получающим пенсионные выплаты, и их размерах;
- Государственного органа, уполномоченного Правительством РК на заключение соглашения об инвестициях, который обязан представлять сведения о заключенных соглашениях об инвестициях и расторжении таких соглашений, а также иные сведения.

### **Новый информационный сервис**

В целях исполнения поручения Главы государства по обеспечению внедрения «принципа должной осмотрительности» и создания интегрированной базы данных по субъектам бизнеса для самостоятельной проверки контрагентов, налогоплательщики теперь вправе получать информацию о благонадежности и добросовестности контрагента из информационной системы.

Такая проверка будет осуществляться на основе индексов, рассчитанных по методике, утверждаемой Министерством финансов РК по согласованию с Национальной палатой предпринимателей.

### **Налоговая тайна и судебные разбирательства**

Если ранее налоговые органы вправе были предоставлять суду информацию, содержащую налоговую тайну, без разрешения налогоплательщика по делам, связанным с исчислением, удержанием и перечислением налогов в порядке, определенном настоящим Кодексом, то с изменением категория дел существенно расширилась и налоговые органы обязаны представлять сведения о налогоплательщике по всем делам, где налогоплательщик является стороной по рассматриваемому делу.

### **Инвестиционный налоговый кредит**

В Налоговый кодекс внесено понятие «инвестиционного налогового кредита». Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором налогоплательщикам предоставляется возможность в течение определенного срока уменьшать на 100 процентов свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита.

Такой кредит может быть предоставлен по корпоративному подоходному налогу («КПН») и (или) налогу на имущество на срок до трех лет.

Решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита принимается на основании заявления налогоплательщика и оформляется соглашением об инвестиционном налоговом кредите между налогоплательщиком и Министерством по инвестициям и развитию как уполномоченным органом по инвестициям.

### **Регистрационный учет**

#### **1) Регистрационный учет иностранцев**

Внесены изменения, согласно которым регистрационный учет в качестве налогоплательщиков физических лиц-нерезидентов, в том числе функции присвоения и выдачи документа с индивидуальным идентификационным номером (ИИН) иностранным физическим лицам (в т.ч. нерезидентам, т.е. иностранцам, временно пребывающим в Республике Казахстан) передан в компетенцию органов внутренних дел.

До 1 января 2021 года иностранцы получали ИИН в налоговых органах путем представления налогового заявления.

После передачи функции присвоения и выдачи документа с ИИН в органы внутренних дел, налоговые органы будут получать сведения о регистрации таких лиц в автоматическом режиме на основании сведений уполномоченного органа.

#### **2) Регистрационный учет нерезидентов-юридических лиц**

Теперь юридическое лицо-нерезидент, которое регистрируется в качестве налогоплательщика, обязано представлять документы, содержащие сведения о бенефициарном собственнике.

### **Изменение процедурных сроков**

- 1) Срок обжалования решения о признании уведомления по результатам камерального контроля не исполненным продлевается с 5 рабочих дней до 10 рабочих дней.
- 2) Срок зачета и возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы налогов, платежей в бюджет, пени сокращен с 10 рабочих дней до 5 рабочих дней.
- 3) Сокращен с 5 рабочих дней до 3 рабочих дней срок предоставления налоговыми органами сведений об отсутствии (наличии) задолженности в целях соблюдения органами юстиции услуги срока (5 рабочих дней) по ликвидации юридического лица или прекращения деятельности филиала (представительства) иностранного юридического лица.
- 4) Сокращен с 5 рабочих дней до 1 рабочего дня срок для публикации сведений об отзыве налоговой отчетности на информационном ресурсе налогового органа.
- 5) Сокращен до 1 рабочего дня срок, в течение которого налоговые органы будут обязаны приостановить (продлить, возобновить) представление налоговой отчетности или отказать в приостановлении представления налоговой отчетности.

### **Налоговая проверка**

#### **1) Участники Налоговых проверок**

Согласно поправкам, налогоплательщик, в том числе государств-членов Евразийского экономического союза и государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, на участке территории, указанном в предписании, признается участником налоговой проверки.

Старая редакция не позволяла проводить проверки в отношении лиц, не зарегистрированных в качестве налогоплательщиков. Такое изменение позволит охватить транзитные перемещения грузовых автотранспортных средств, перемещающихся через территорию РК, в целях предотвращения «лжетранзита».

#### **2) Тематическая налоговая проверка**

Внесены изменения и дополнения, согласно которым предполагается, что при назначении налоговой проверки по постановлению органа уголовного преследования по уголовному делу в отношении поставщика, выписывающего фиктивные счета-фактуры, проводится не полная (комплексная) проверка всей деятельности его контрагентов, а тематическая проверка по определению налогового обязательства по факту совершения действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.

#### **3) Тематическая налоговая проверка по подтверждению достоверности сумм превышения НДС**

Законодатель принял изменения и дополнения, согласно которым предполагается ограничение проверяемого периода периодом, за который предъявлено требование на возврат превышения НДС.

Так, ранее на практике налоговыми органами проводились проверки за период, за который сумма превышения НДС не предъявлена к возврату или проводилась повторная проверка одного и того же периода.

---

## **Налоговые формы и отчетности**

В целях оптимизации налоговой отчетности исключается представление декларации по косвенным налогам по импортированным товарам по форме 320.00, которая заменяется заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

### **Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года**

#### **Срок исковой давности для субъектов крупного предпринимательства**

На все субъекты крупного предпринимательства, отнесенные к такой категории в соответствии с Предпринимательским кодексом РК будет распространяться 5-летний срок исковой давности.

#### **Регистрационный учет по НДС**

Пороговое значение оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС составит 20 000 МРП (ранее 30 000 МРП).

При этом в минимум оборота не включаются обороты налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога, а также обороты индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации в пределах 124 184-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, совершенные в безналичной форме расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы.

#### **Регистрационный учет налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды деятельности**

Постановке на регистрационный учет будут подлежать налогоплательщики, осуществляющие производство или оптовую и (или) розничную реализацию газохолоа, бензанола, нефраса, смеси легких углеводоов, а также экологического топлива.