

## ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО КАЗАХСТАНА

Январь 2022

Уважаемые читатели,

В данном выпуске нашего вестника мы предлагаем вашему вниманию обзор основных изменений и дополнений в Налоговый кодекс Казахстана, вступающих в силу в разные периоды, в основном, с 2022 года. При подготовке данного вестника использовались следующие законодательные акты:

- Закон РК №382-VI от **10 декабря 2020 года** «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее – «Закон от 10.12.2020»);
- Закон РК №402-VI от **2 января 2021 года** «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» по вопросам экологии» (далее – «Закон от 02.01.2021»);
- Закон РК №53-VII от **24 июня 2021 года** «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее – «Закон от 24.06.2021»);
- Закон РК №85-VII от **20 декабря 2021 года** «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» (далее – «Закон от 20.12.2021»).

Если у вас возникнут вопросы или вам потребуется дополнительная информация, мы будем рады вам помочь.\*

\*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.

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2018 года ретроспективно	
Порядок представления налоговой отчетности	4
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
Срок исковой давности для субъектов крупного предпринимательства	4
Регистрационный учет по НДС	4
Регистрационный учет налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды деятельности	4
Обеспечение исполнения налоговых обязательств	4
Изменения в связи с утратой силы Закона РК «О развитии хлопковой отрасли»	5
Налог на «Google»	5
Упрощенный порядок ликвидации отдельных категорий налогоплательщиков	5
Налоговый контроль	5
Внедрение понятия «Налоговое мобильное приложение»	6
Система управления рисками (СУР)	6
Контроль за подакцизными товарами	6
Изменения, вступающие в силу с 1 марта 2022 года	
Мобильные платежи	7
Рассрочка по уплате налогов	7
Внедрение паспорта налогоплательщика	8

### КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
Чек контрольно-кассовой машины	9
Вычет расходов по чекам ККМ	9
Вычет вознаграждений	9
Уменьшение налогооблагаемого дохода	9
Социальное предпринимательство	10
Кредитные товарищества	10
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года	
МТП «Астана Хаб» и Специальные экономические зоны (СЭЗ)	11

### ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ИПН)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
Исключение из Налогового кодекса применения минимального размера заработной платы	12

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
---	--

## СОДЕРЖАНИЕ

Требования по выписке счета-фактуры	13
Отмена применения контрольных счетов НДС	13
Уплата НДС методом зачета	14
Упрощенный порядок возврата НДС	14
<b>АКЦИЗЫ</b>	
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
Ставки акцизов	15
Средства идентификации	15
<b>ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ</b>	
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2021 года ретроспективно	
Налог на транспорт на специализированные грузовые автомобили	16
Изменения, вступающие в силу после дня введения в действие законодательного акта, регулирующего создание и функционирование зоны ядерной безопасности	
Земли зоны ядерной безопасности	16
Плата за цифровой майнинг	16
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17
<b>СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ (СНР)</b>	
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	
Специальный налоговый режим с использованием специального мобильного приложения	21
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года	
Перечень видов деятельности для СНР	24
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года и действующие до 1 января 2025 года	
<b>ЕДИНЫЙ СОВОКУПНЫЙ ПЛАТЕЖ</b>	
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года	25
<b>СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	
Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года	26

## **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2018 года ретроспективно \(Закон от 20.12.2021\)](#)

### **Порядок представления налоговой отчетности**

Согласно уточнению, внесенному Законом от 20.12.2021 в статью 208(9) Налогового кодекса, при отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (ФНО 101.04).

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года \(Закон от 10.12.2020\)](#)

### **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 составляет 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 подлежат налогоплательщики, осуществляющие производство или оптовую и (или) розничную реализацию газохолоа, бензанолоа, нефраса, смеси легких углеводов, а также экологического топлива.

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года \(Закон от 24.06.2021\)](#)

### **Обеспечение исполнения налоговых обязательств**

Погашение налогоплательщиком (налоговым агентом) суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента), является основанием для возобновления банком второго уровня или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, расходных операций по банковским счетам такого налогоплательщика (налогового агента). Расходные операции по банковским счетам должны быть возобновлены в день погашения налоговой задолженности, не дожидаясь отмены распоряжения налогового органа.

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

### Изменения в связи с утратой силы Закона РК «О развитии хлопковой отрасли»

В связи с утратой силы Закона «О развитии хлопковой отрасли» с 1 января 2022 года, по всему тексту Налогового кодекса исключены положения, регулирующие данную отрасль.

### Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2020)

#### Налог на «Google»

С 2022 года вступают в силу нормы Налогового кодекса в отношении обязательств иностранных компаний по уплате и исчислению НДС по ставке 12% при осуществлении электронной торговли товарами, оказании услуг в электронной форме физическим лицам РК. Иностранная компания обязана уплатить исчисленный НДС в бюджет, за каждый квартал не позднее 25 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором осуществлена реализация товаров, оказание услуг.

При условной регистрации иностранной компании помимо банковских реквизитов необходимо предоставить данные мерчент ID, применяемые для приема платежей или переводов денег. Мерчент ID – уникальный набор символов, идентифицирующих иностранную компанию как получателя платежа и (или) перевода денег с использованием платежных систем.

В целях администрирования данного налога банки второго уровня, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (с 1 марта 2022 года) и платежные организации (с 1 января 2022 года) обязаны предоставлять уполномоченному органу информацию об итоговых суммах платежей и переводов за календарный год в адрес иностранных компаний.

#### Упрощенный порядок ликвидации отдельных категорий налогоплательщиков

К плательщикам НДС (юридические лица-резиденты, ИП, лица, занимающиеся частной практикой), которые согласно данным налоговой отчетности не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность с даты постановки на регистрационный учет по НДС, будет применяться упрощенный порядок ликвидации/прекращения деятельности.

#### Налоговый контроль

(1) В рамках реализации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, совершенное 29 мая 2019 года, введен государственный контроль «Прослеживаемости оборота товаров». Целью Соглашения является подтверждение законности оборота товаров при их перемещении с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена.

Под «прослеживаемостью» понимается организация учета товаров, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров, с использованием национальных систем прослеживаемости.

Национальной системой прослеживаемости является информационная система электронных счетов-фактур, которая обеспечивает сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров.

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

(2) Закон от 20.12.2021 вводит дополнительную статью 57–10 в Закон о введении в действие Налогового кодекса, в соответствии с которой комплексные налоговые проверки, назначенные до 1 января 2022 года, завершаются без включения вопроса исполнения налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду.

Данное дополнение является переходным положением, связанным с внесением поправок в Экологический кодекс о передаче компетенции по проведению проверок по вопросу исполнения налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду в налоговые органы.

### Внедрение понятия «Налоговое мобильное приложение»

Налоговое мобильное приложение – программный продукт, установленный и запущенный на абонентском устройстве сотовой связи и предоставляющий доступ к электронным услугам для налогоплательщиков.

Налоговые органы будут предоставлять физическим лицам информацию по исчисленным налоговым обязательствам через мобильное приложение, а также направлять налоговые уведомления. Уведомление считается врученным налогоплательщику электронным способом с даты доставки уведомления в налоговое мобильное приложение.

### Система управления рисками (СУР)

Закон от 20.12.2021 уточняет области применения СУР:

- отбор субъектов (объектов) налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска;
- категорирование налогоплательщиков (налоговых агентов) путем отнесения их к категориям низкой, средней или высокой степени риска в случаях, установленных Кодексом;
- подтверждение достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость;
- определение степени риска нарушения, выявленного по результатам камерального контроля;
- иные формы налогового администрирования.

При этом Закон от 20.12.2021 исключает из Налогового кодекса критерии риска, по которым производится оценка степени (уровня) риска, которые ранее были изложены в Налоговом кодексе, и выводит их в подзаконные акты для более гибких и упрощенных возможностей совершенствования СУР.

### Контроль за подакцизными товарами

Согласно принятому Техническому регламенту ЕАЭС «О безопасности алкогольной продукции» и Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам технического регулирования, предпринимательства, совершенствования системы государственного управления и платежей», по всему тексту Налогового кодекса термин «виноматериал» заменен на «вино наливом», а «пивной напиток» - на «пивоваренную продукцию».

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

В соответствии с подпунктом 31) статьи 1 Закона РК «О регулировании торговой деятельности» акцизные марки на табачных изделиях заменяются средствами идентификации, по которым не предусмотрена перемаркировка.

Кроме этого, наряду с импортерами, для производителей алкогольной продукции вводится пост-уплата акциза, при представлении обязательства производителей о целевом использовании учетно-контрольных марок, которое обеспечивается банковской гарантией и залогом.

### Изменения, вступающие в силу с 1 марта 2022 года

#### Мобильные платежи

В целях фискализации мобильных переводов предпринимателей Законом от 20.12.2021 предусмотрено расширение понятия денежных расчетов. В связи с этим денежные переводы, осуществляемые за приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг будут являться денежными расчетами, и выдача чека ККМ в данном случае обязательна.

Согласно Закону, расширены обязанности банков второго уровня, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, в частности:

- по запросу уполномоченного органа раз в год представлять данные по мобильным платежам по индивидуальным предпринимателям («ИП»), лицам, занимающимся частной практикой, юридическим лицам;
- представлять по ИП, применяющим специальные налоговые режимы и являющимся пользователями специального мобильного приложения, сведения по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности, за каждый календарный месяц;
- предоставлять сведения по физическим лицам, не зарегистрированным в качестве ИП, по выявленным операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности по определенным критериям:
  - ✓ с 1 января 2022 года – лицам, занимающим государственную должность и их супругам;
  - ✓ с 1 января 2023 года - работникам государственных учреждений и их супругам, а также работникам субъектов квазигосударственного сектора и их супругам;
  - ✓ с 1 января 2024 года - руководителям и учредителям юридических лиц и их супругам, ИП и их супругам;
  - ✓ с 1 января 2025 года – по всем остальным физическим лицам.

#### Рассрочка по уплате налогов

Согласно дополнениям в статью 51 Налогового кодекса, рассрочка по уплате налогов и (или) плат на срок более одного года может быть предоставлена только под залог недвижимого имущества налогоплательщика и (или) третьего лица и (или) под банковскую гарантию.

При предоставлении отсрочки/рассрочки по уплате налогов, наряду с иными видами имущества, указанными в статье 52 Налогового кодекса, единственное жилище физического лица, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, не являются предметом залога при заключении договора залога имущества.

---

## **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

---

### **Внедрение паспорта налогоплательщика**

В целях повышения уровня общественного контроля за налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере общественного питания и торговли, вводится понятие «паспорта налогоплательщика».

Паспорт налогоплательщика – информационная карта субъекта предпринимательства, не являющаяся налоговой тайной и содержащаяся в штрих-коде, формируемом налоговым органом.

Такой паспорт налогоплательщика размещается налогоплательщиками в местах непосредственного нахождения контрольно-кассовых машин и общедоступных для информирования населения и содержат данные, не являющиеся налоговой тайной.

Сведения паспорта налогоплательщика обновляются ежемесячно и публикуются на сайте уполномоченного органа.



## КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 24.06.2021)

### Чек контрольно-кассовой машины

По требованию покупателя (клиента), получателя товаров, работ, услуг, чек контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и (или) передачи данных должен содержать идентификационный номер покупателя (клиента), получателя.

### Вычет расходов по чекам ККМ

Вычеты по расходам по товарам, работам, услугам при их приобретении у юридических лиц-резидентов, филиалов/представительств нерезидентов, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП, можно производить при наличии электронного счета-фактуры или чека контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и (или) передачи данных, содержащего идентификационный номер покупателя (клиента), получателя товаров, работ, услуг, за некоторым исключением.

### Вычет вознаграждений

Для целей вычета расходов по вознаграждениям дочерних организаций национальных компаний по займам, полученным от материнской организации (национальной компании), в правила вычета вознаграждений были внесены изменения. Согласно изменениям, вычету без учета соотношения СК/СО и поправочного коэффициента подлежат суммы вознаграждения:

- в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения) по долговым ценным бумагам дочерних организаций, держателями которых является материнская компания;
- по займам, полученным дочерними организациями от материнской компании;

Для целей применения данного положения материнской компанией является национальная компания, единственным участником которой является национальный управляющий холдинг, при условии, что указанной национальной компании принадлежит 100% акций (долей участия) в каждой дочерней организации.

### Уменьшение налогооблагаемого дохода

Согласно дополнениям в статью 288 Налогового кодекса, налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму расхода на приобретение или строительство зданий и сооружений производственного назначения, которые соответствуют требованиям пункта 4 статьи 274 Налогового кодекса.

Положения настоящего подпункта применяются субъектом малого предпринимательства, осуществляющим деятельность в обрабатывающей промышленности, применяющим общеустановленный порядок налогообложения, в сумме, не превышающей суммы налогооблагаемого дохода за отчетный налоговый период.

## КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

Активы, предусмотренные выше (здания и сооружения производственного назначения), не относятся к фиксированным активам для целей вычетов по фиксированным активам и не являются объектом преференций в целях применения инвестиционных налоговых преференций.

### Социальное предпринимательство

В связи с внесением в Предпринимательский кодекс РК понятия социального предпринимательства, в Налоговый кодекс были внесены соответствующие дополнения. Согласно дополнениям в статью 288 Налогового кодекса субъекты социального предпринимательства, включенные в реестр субъектов социального предпринимательства, имеют право на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере произведенных расходов, но не более 120-кратного размера МРП на одного работника за налоговый период, на оплату обучения по освоению профессии, профессиональной подготовки, переподготовки или повышения квалификации работников, являющихся:

- инвалидами;
- родителями и другими законными представителями, воспитывающими ребенка-инвалида;
- пенсионерами и гражданами предпенсионного возраста (в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на пенсионные выплаты по возрасту);
- воспитанниками детских деревень и выпускниками детских домов, школ-интернатов для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до 29 лет;
- лицами, освобожденными от отбывания наказания из учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, в течение 12 месяцев после освобождения;
- кандасами,

Субъекты социального предпринимательства исчисляют налог на имущество по ставке 0,5% к налоговой базе. Однако, в случае если субъект социального предпринимательства соответствует нескольким положениям пунктов 2, 3, 4 и 5 статьи 521 Налогового кодекса, то применяется одна из наименьших ставок.

### Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2021)

#### Кредитные товарищества

Принимая во внимание, что с 1 января 2022 года кредитные товарищества будут обязаны формировать провизии (резервы):

- кредитные товарищества теперь имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микрокредитам, а также вознаграждений по ним, за исключением активов, предоставленных взаимосвязанной стороне либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанной стороны (пункт 6 статьи 250 Налогового кодекса).

## КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

- не признаются доходом от снижения провизии (резервов), созданных налогоплательщиком, суммы провизий (резервов), отнесенные на вычеты в отчетном и (или) предыдущих налоговых периодах, при уменьшении размера требований к должнику в случае уступки кредитным товариществом прав требования по кредиту юридическим лицам согласно соответствующему законодательному акту в части отрицательной разницы между стоимостью права требования по кредиту, по которой кредитным товариществом произведена уступка, и стоимостью права требования по кредиту, подлежащей получению кредитным товариществом от должника, на дату уступки права требования по кредиту согласно первичным документам кредитного товарищества (подпункт 7 пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса).

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года (Закон от 20.12.2021)

### МТП «Астана Хаб» и Специальные экономические зоны (СЭЗ)

В статью 293 в пункт 4-3 Налогового кодекса внесены изменения, что в случае нарушения условий участия в «Астана Хаб», участники применяют общеустановленный порядок налогообложения не с даты регистрации в «Астана Хаб», а с даты начала налогового периода, в котором допущено нарушение.

Как известно, участники «Астана Хаб» и организации, осуществляющие деятельность на территории СЭЗ, при определении суммы КПН, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного КПН на 100 процентов по доходам, полученным от осуществления приоритетных видов деятельности.

Теперь порядок определения дохода от объектов интеллектуальной собственности и оказания услуг в сфере информатизации, к которому применяется уменьшение суммы исчисленного КПН на 100 процентов, определяется уполномоченным органом (Министерством финансов РК) по согласованию с уполномоченным органом в сфере информатизации (Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК).

В статье 299 в пункте 4-1 Налогового кодекса установлено определение убытка для объекта интеллектуальной собственности для целей «Астана Хаб» и СЭЗ: убытком по объекту интеллектуальной собственности признается превышение вычетов, предусмотренных разделом 7 (КПН), над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, указанных в статье 241 Налогового кодекса. Убыток определяется по каждому объекту интеллектуальной собственности. Такие убытки не являются убытком от предпринимательской деятельности.

Убытки по объекту интеллектуальной собственности, указанному в пункте 4-3 статьи 293 и пункте 4 статьи 709 Налогового кодекса, компенсируются в последующих налоговых периодах за счет налогооблагаемого дохода по каждому объекту интеллектуальной собственности в пределах срока исковой давности.

## ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ИПН)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2021)

### Исключение из Налогового кодекса применения минимального размера заработной платы

По всему тексту Налогового кодекса 1 минимальный размер заработной платы (МЗП) заменен на 14-кратный месячный расчетный показатель (МРП), а 12-кратный МЗП заменен на 168-кратный размер МРП. В частности:

- к доходу в виде выплат из пенсионных накоплений налогоплательщиков применяется налоговый вычет в размере 14-кратного МРП за каждый месяц;
- к доходу в виде пенсионных выплат физических лиц, достигших пенсионного возраста и выехавших на постоянное место жительства за пределы РК, применяется вычет в размере 168-кратного МРП;
- к доходу по договорам накопительного страхования, подлежащему налогообложению в виде страховых выплат, осуществляемых страховыми организациями, страховые премии которых были оплачены за счет пенсионных накоплений в ЕНПФ (пенсионный аннуитет), применяется налоговый вычет в размере 14-кратного МРП за каждый месяц начисления дохода в виде страховой выплаты;
- стандартный вычет применяется в размере 14-кратного МРП за каждый месяц;
- к доходу трудового иммигранта-резидента применяется вычет в размере 14-кратного МРП за каждый месяц.

## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 24.06.2021)

### Требования по выписке счета-фактуры

Согласно изменениям в статью 412 Налогового кодекса, в случаях совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг налогоплательщиками в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами РК, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных РК, налогоплательщиками в случае реализации импортированных товаров и налогоплательщиками, не являющимися плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы ЭСФ к таким налогоплательщикам, выписка счета-фактуры не требуется при реализации:

- 1) физическим лицам, которые используют приобретенный товар в целях личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (конечное потребление);
- 2) физическим или юридическим лицам, являющимся субъектами микропредпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом РК.

Такие лица вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить такое требование с учетом положений статьи 412, в том числе в части указания в сведениях о получателе товаров, работ, услуг реквизитов юридического лица, через доверенное лицо которого осуществляется приобретение товаров, работ, услуг, или индивидуального предпринимателя, приобретающего товары, работы, услуги.

Согласно дополнениям в пункт 2 статьи 444 Налогового кодекса, в отношении отдельных видов товаров, импортируемых с территории государств-членов Евразийского экономического союза на территорию РК, для определения стоимости приобретенных товаров применяется минимальный уровень цен в соответствии с порядком, определенным уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности. Перечень таких отдельных видов товаров, в отношении которых применяется минимальный уровень цен, утверждается Правительством РК.

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2021)

### Отмена применения контрольных счетов НДС

Согласно изменениям, из Налогового кодекса была исключена статья 433 «Особенности возврата превышения налога на добавленную стоимость при использовании плательщиком налога на добавленную стоимость контрольного счета налога на добавленную стоимость». Данное изменение обосновано тем, что при применении контрольного счета НДС были выявлены существенные недостатки, такие как снижение финансовой ликвидности компаний (отвлечение оборотных средств), усложнение налогового учета (отслеживание ЭСФ и его оплаты), увеличение трудозатрат (доработка учетных систем, обслуживание контрольных счетов). В связи с этим, по всему тексту Налогового кодекса были исключены положения, касающиеся применения данной статьи.

---

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)**

---

### **Уплата НДС методом зачета**

В соответствии с изменениями, с 1 декабря 2021 года действие статей 427 и 428 Налогового кодекса были продлены до 1 января 2025 года. Статья 427 устанавливает порядок уплаты НДС на импортируемые товары методом зачета, и статья 428 устанавливает порядок уплаты НДС на импортируемые товары на территорию РК с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета.

Продление действий данных статей принято в целях повышения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей и привлечения инвестиций в основной капитал, обновления основных средств и увеличения объемов производства выпускаемой продукции.

Однако согласно изменениям, НДС больше не может быть уплачен методом зачета при импорте пестицидов, племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения и живого крупного рогатого скота.

Кроме этого, в перечень товаров, по которым возможна уплата НДС методом зачета, включаются только товары, производство которых отсутствует на территории РК.

### **Упрощенный порядок возврата НДС**

Согласно дополнениям в статью 434 Налогового кодекса субъекты предпринимательства, осуществившие конвертацию не менее 50 процентов валютной выручки, поступившей от экспорта сырья за налоговый период имеют право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС в размере не более 80 процентов от суммы превышения НДС, сложившегося за отчетный налоговый период.

Перечень таких субъектов предпринимательства утверждается Правительством РК.

Национальный Банк РК и банки второго уровня представляют в налоговые органы заключение о конвертации валютной выручки по запросу налоговых органов.

---

## **АКЦИЗЫ**

---

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2021)

### **Ставки акцизов**

Ставки акцизов на пивоваренную продукцию были увеличены с 57 тенге/литр до 79 тенге/литр.

### **Средства идентификации**

Средства идентификации, которые выведены из оборота по причине брака, утраты, повреждения в соответствии с уведомлением о выводе из оборота в соответствии с законодательством РК о регулировании торговой деятельности освобождаются от обложения акцизом.

Согласно изменениям, внесенным Законом от 20.12.2021 в статью 475, акциз на алкогольную продукцию, за исключением вина наливом и пивоваренной продукции, будет уплачиваться производителями алкогольной продукции по выбору:

- до получения четно-контрольных марок, или
- в день отгрузки (передачи) алкогольной продукции, в случае представления обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок.

## **ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ**

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2021 года ретроспективно \(Закон от 20.12.2021\)](#)

### **Налог на транспорт на специализированные грузовые автомобили**

В соответствии с изменениями в статье 492 Налогового кодекса, к грузовым автомобилям отнесены:

- специализированные грузовые автомобили категории В с жестким закрытым кузовом, устанавливаемым на автомобильном шасси, или кузовом вагонного типа с перегородкой, отделяющей грузовой отсек, предназначенный для перевозки промышленных, продовольственных и сельскохозяйственных грузов, оборудованный приспособлениями для укладки и закрепления груза внутри кузова (автомобили-фургоны);
- грузовые автомобили категории В общего назначения с бортовой платформой (за исключением автомобилей-пикапов).

Данное изменение было внесено с целью снижения затрат малого и среднего бизнеса в условиях пандемии.

[Изменения, вступающие в силу после дня введения в действие законодательного акта, регулирующего создание и функционирование зоны ядерной безопасности](#)

### **Земли зоны ядерной безопасности**

Согласно Закону от 20.12.2021, для приведения положений Налогового кодекса в соответствие с проектом Закона «О Семипалатинской зоне ядерной безопасности» вводится отдельная категория земель зоны ядерной безопасности, которые не подлежат налогообложению.

Здания, сооружения, расположенные на территории земель зоны ядерной безопасности, используемые для размещения радиоактивных отходов и обеспечения ядерной физической защиты, не являются объектами налогообложения налогом на имущество.

При исчислении суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду юридическими лицами, осуществляющими размещение радиоактивных отходов, образованных в результате проведенных ядерных испытаний на территории РК, на территории земель зоны ядерной безопасности, к ставкам, установленным за трансураниевые, альфа-радиоактивные и бета-радиоактивные отходы, применяется коэффициент 0.

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года \(Закон от 24.06.2021\)](#)

### **Плата за цифровой майнинг**

Глава 69 Налогового кодекса была дополнена Параграфом 11 «Плата за цифровой майнинг». Целями введения данного платежа являются государственное регулирование майнинга и стимулирование в Казахстане на законодательном уровне отрасли по добыче криптовалют, увеличение поступления в бюджет денежных средств от майнинга, а также сокращение неконтролируемого потребления электроэнергии майнинговыми фермами.



## **ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ**

Плата за цифровой майнинг взимается за объем электрической энергии, потребленной при цифровом майнинге. Уполномоченный орган в сфере обеспечения информационной безопасности (МЦРИАП РК) ежеквартально в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет в уполномоченный орган сведения о плательщиках платы за цифровой майнинг.

Плательщиками платы за цифровой майнинг являются лица, осуществляющие цифровой майнинг.

Ставка платы составляет 1 тенге за 1 киловатт-час электрической энергии, потребленной при осуществлении цифрового майнинга.

Сумма платы исчисляется плательщиками платы исходя из фактических объемов электрической энергии, потребленной при осуществлении цифрового майнинга, и установленной ставки платы. Плательщики исчисляют и уплачивают в бюджет текущие суммы платы ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года \(Закон от 02.01.2021\)](#)

### **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Закон от 02.01.2021 был принят в связи с принятием нового Экологического кодекса РК №400-VI от 2 января 2021 года.

В связи с изменением понятийного аппарата, по всему тексту Налогового кодекса слова «эмиссии в окружающую среду» были заменены словами «негативное воздействие на окружающую среду», а слова «размещение» применительно к отходам были заменены на «захоронение».

С 1 января 2022 года налоговые проверки по вопросам исполнения налогового обязательства по плате за негативное воздействие в окружающую среду возвращены в компетенцию налоговых органов.

Согласно новой редакции пункта 1 статьи 573 Налогового кодекса плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (эмиссии в окружающую среду), размещение серы в открытом виде на серных картах и захоронение отходов, осуществляемые на основании соответствующего экологического разрешения и декларации о воздействии на окружающую среду в соответствии с экологическим законодательством РК.

Плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду являются операторы объектов I, II и III категорий, определенные в соответствии с Экологическим кодексом РК.

Объектом обложения является фактический объем негативного воздействия на окружающую среду (масса, единица измерения активности – для радиоактивных отходов) в отчетном периоде (для объектов I и II категории – в пределах задекларированного объема), в том числе установленный по результатам осуществления уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами государственного экологического контроля за соблюдением экологического законодательства РК (государственный экологический контроль), в виде:

## ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

- 1) выбросов загрязняющих веществ;
- 2) сбросов загрязняющих веществ;
- 3) захороненных отходов;
- 4) размещенной серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов.

Согласно Экологическому кодексу РК объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня и риска такого воздействия подразделяются на четыре категории:

- 1) объекты I категории – объекты, оказывающие значительное негативное воздействие;
- 2) объекты II категории – объекты, оказывающие умеренное негативное воздействие;
- 3) объекты III категории – объекты, оказывающие незначительное негативное воздействие;
- 4) объекты IV категории – объекты, оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду.

Виды деятельности и иные критерии отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II или III категорий, устанавливаются Приложением 2 к Экологическому кодексу.

Например, к объектам I категории отнесены, среди прочих, сжигание топлива, на станциях с общей номинальной тепловой мощностью 50 МВт и более; энергопроизводящие станции, работающие на газе, с мощностью более 500 МВт; разведка и добыча углеводородов, переработка углеводородов, и т.д.

К объектам II категории отнесены, среди прочих, деятельность по обеспечению электрической энергией, газом и паром с использованием оборудования с установленной электрической мощностью менее 50 МВт; по производству газа путем газификации и (или) сжижения видов твердого топлива, за исключением угля, в установках с общей номинальной тепловой мощностью менее 20 МВт; энергопроизводящих станций, работающих на газе, с мощностью 10 мегаватт и более, и т.д.

К объектам III категории отнесены, например, производство бумаги из готовой целлюлозы и тряпья, производство товаров бытовой химии из готовых исходных продуктов и склады для их хранения; производство готовых лекарственных форм (без изготовления составляющих); производство бумаги из макулатуры.

### *Ставки платы*

Согласно изменениям, с 1 января 2025 года Налоговый кодекс устанавливает новые ставки и коэффициенты, применимые для исчисления суммы обязательства по плате за негативное воздействие на окружающую среду в зависимости от видов деятельности, наличия комплексного экологического разрешения.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду может:

- 1) исчисляться плательщиками, являющимися операторами объектов I и II категорий, исходя из объектов обложения и установленных ставок платы с применением установленных коэффициентов;

## ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ

- 2) исчисляться плательщиками, являющимися операторами объектов III категории, исходя из задекларированных объектов обложения и установленных ставок платы;
- 3) начисляться налоговыми органами с применением коэффициентов, исходя из установленных ставок платы и незадекларированной части объектов обложения, выявленных по сведениям, полученным в результате государственного экологического или налогового контроля и представленным уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами. В таком случае соответствующее уведомление выносится налоговым органом в течение 10 рабочих дней со дня получения сведений от уполномоченного органа в области охраны окружающей среды.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 577 Налогового кодекса, в целях стимулирования внедрения и применения наилучших доступных техник на территории РК, предотвращения или снижения уровня вредного антропогенного воздействия на окружающую среду при исчислении платы по объектам, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым выдано комплексное экологическое разрешение, в том числе до 1 июля 2021 года, плательщиками применяется коэффициент 0 к ставкам платы:

- за выбросы загрязняющих веществ стационарных источников в пределах нормативов, установленных в комплексном экологическом разрешении;
- за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах в пределах нормативов, установленных в комплексном экологическом разрешении;
- за сбросы загрязняющих веществ в пределах нормативов, установленных в комплексном экологическом разрешении;
- за размещение отходов производства и потребления в пределах лимитов и в соответствии с отчетностью, представляемой при образовании и захоронении отходов производства и потребления;
- за размещение серы в открытом виде на серных картах, в пределах лимитов при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов и в соответствии с отчетностью, представляемой при образовании и размещении серы.

Предусмотрена поправка, целью которой является переход на наилучшие доступные техники. В отношении объекта I категории в рамках выполнения мероприятий программы повышения экологической эффективности комплексного экологического разрешения, коэффициенты 0 будут заменены соответствующими коэффициентами, указанными в пункте 2 статьи 577, в следующих случаях:

- недостижение к сроку, установленному в графике достижения показателя поэтапного снижения негативного воздействия на окружающую среду по маркерному загрязняющему веществу менее чем на 30 процентов от величины такого показателя – начиная с налогового периода, предшествующего году недостижения показателя, и до даты достижения такого показателя;
- недостижение к дате завершения срока выполнения программы к комплексному экологическому разрешению, установленных технологических нормативов по 30 процентам и менее от общего количества маркерных загрязняющих веществ – за соответствующие годы начиная со дня получения комплексного экологического разрешения в отношении эмиссий, по которым не достигнуты установленные нормативы;

---

## **ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ**

---

- отзыв, лишение или прекращение действия комплексного экологического разрешения – за соответствующие годы начиная со дня получения комплексного экологического разрешения по всем видам эмиссий, за которые взимается плата. Данный пункт не применяется в отношении эмиссий маркерных загрязняющих веществ, осуществленных до даты отзыва, лишения или прекращения действия разрешения, если технологические нормативы достигнуты по 70 процентам и более от общего количества маркерных загрязняющих веществ.

При этом к возникшей сумме платы начисляется пеня со дня применения повышенных коэффициентов в порядке и размере, определенном Налоговым кодексом.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ (СНР)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 24.06.2021)

### Специальный налоговый режим с использованием специального мобильного приложения

#### *Понятие и требования для применения*

Законом от 24.06.2021 введен новый вид специального налогового режима (далее – «СНР») – СНР с использованием специального мобильного приложения (параграф 2-1 главы 77 Налогового кодекса).

Специальным мобильным приложением является мобильное приложение, разработанное уполномоченным органом для целей применения упрощенного порядка исполнения налоговых обязательств и обязательств по социальным платежам при применении СНР с использованием специального мобильного приложения, постановки на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя (снятия с такого регистрационного учета) на основании электронного документа, удостоверенного посредством электронной цифровой подписи налогоплательщика.

Порядок использования специального мобильного приложения определяется уполномоченным органом.

СНР с использованием специального мобильного приложения вправе применять налогоплательщик, субъект малого бизнеса, доход за налоговый период которого не превышает 3 528-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Согласно статье 686-2 Налогового кодекса такой налогоплательщик должен также соответствовать следующим требованиям:

- 1) не использовать труд работников;
- 2) осуществлять деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) осуществлять один или несколько видов деятельности, указанных в пп. 3) п. 1 чт. 686-2 Налогового кодекса, такие как, например:
  - ✓ штукатурные работы, малярные и стекольные работы;
  - ✓ деятельность такси;
  - ✓ грузовые перевозки автомобильным транспортом;
  - ✓ деятельность в области фотографии;
  - ✓ сдача в имущественный наем (аренду);
  - ✓ услуги в области образования;
  - ✓ ремонт техники;
  - ✓ парикмахерские услуги; маникюр, педикюр;
  - ✓ ветеринарные услуги, и т.д.
- 4) не являться плательщиком НДС.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ (СНР)

### *Режим налогообложения*

СНР с использованием специального мобильного приложения устанавливает для индивидуальных предпринимателей (далее – «ИП») упрощенный порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога (далее – «ИПН») (за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты), социальных платежей (обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование). Такие налогоплательщики не являются плательщиками социального налога.

Ставка применимого ИПН составляет 1% от объекта налогообложения. Размеры ставок социальных платежей определяются соответствующими законами РК.

Кроме этого, согласно изменениям, внесенным в статью 57-4 Закона о введении в действие Налогового кодекса Законом от 20.12.2021, в период до 1 января 2023 года лица, применяющие СНР с использованием специального мобильного приложения, уменьшают на 100 процентов, подлежащую уплате сумму ИПН (кроме удерживаемого у источника выплаты), исчисленного в соответствии с новой статьей 686-3 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов при применении СНР с использованием специального мобильного приложения аналогичен порядку определения доходов при применении СНР на основе патента или упрощенной декларации.

Суммы ИПН и социальных платежей исчисляются специальным мобильным приложением ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, и подлежат уплате в бюджет не позднее 25 числа.

Налоговая отчетность по ИПН с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, представляется налогоплательщиком, применяющим СНР с использованием специального мобильного приложения, в порядке и сроки, которые установлены главой 38 Налогового кодекса.

Периодом, за который в специальном мобильном приложении производятся исчисление и уплата ИПН и социальных платежей, является календарный месяц. Налоговым периодом для применения СНР с использованием специального мобильного приложения является календарный год.

### *Документ, подтверждающий факт осуществления расчетов*

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность на основе специального мобильного приложения, имеют право не применять контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных при денежных расчетах.

В специальном мобильном приложении в качестве документа, подтверждающего факт осуществления расчетов между ИП, применяющим СНР с использованием специального мобильного приложения, и покупателем (клиентом), получателем работ, услуг, формируется чек специального мобильного приложения.

ИП, применяющие СНР с использованием специального мобильного приложения, вправе уполномочить банк второго уровня или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, оператора электронных площадок при использовании их мобильного приложения формировать чеки специального мобильного приложения.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ (СНР)

Чек специального мобильного приложения должен быть передан налогоплательщиком в момент расчета наличными деньгами и (или) с использованием системы (устройства) для приема безналичных платежей покупателю (клиенту), получателю работ и услуг, в том числе на указанный ими адрес электронной почты.

При иных формах расчетов в безналичной форме чек должен быть сформирован и передан покупателю (клиенту), получателю работ, услуг, в том числе на указанный ими адрес электронной почты, не позднее 3-х календарных дней со дня, в котором произведены расчеты.

Специальное мобильное приложение формирует реестр доходов на основании чеков специального мобильного приложения и других сведений о доходах, полученных из иных источников.

### *Порядок администрирования*

Налогоплательщик, за исключением вновь образованного, вправе при соответствии условиям применения перейти на СНР с использованием специального мобильного приложения с общеустановленного порядка налогообложения, СНР на основе патента, для крестьянских или фермерских хозяйств. Либо, в случае необходимости, с СНР с использованием специального мобильного приложения налогоплательщик может перейти на СНР на основе упрощенной декларации.

Для постановки на регистрационный учет в качестве ИП физическое лицо может направить уведомление в налоговый орган посредством специального мобильного приложения.

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность с использованием специального мобильного приложения, могут прекратить свою деятельность в упрощенном порядке без проведения камерального контроля, на основании согласия, указанного в специальном мобильном приложении при переходе на СНР с его использованием, если:

- такой налогоплательщик не отражает в таком приложении доход в течение 60 календарных дней со дня последнего месяца, за который исчислены и уплачены ИПН и социальные платежи;
- такой налогоплательщик приостановил представление налоговой отчетности и не представил после окончания периода приостановления деятельности налоговую отчетность в течение 60 календарных дней со дня истечения срока представления налоговой отчетности.

Уведомление по исполнению налогового обязательства, обязательства по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей налогоплательщику, осуществляющему деятельность с использованием специального мобильного приложения, может быть направлено электронным способом, и считается врученным налогоплательщику с даты доставки уведомления налоговым органом в такое мобильное приложение.

ИП, применяющие СНР с использованием специального мобильного приложения, утверждает налоговую учетную политику по форме, установленной уполномоченным органом.

## СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ (СНР)

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года \(Закон от 20.12.2021\)](#)

### Перечень видов деятельности для СНР

Перечень видов деятельности субъектов предпринимательства, которые не имеют права применять специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, расширен, и теперь включают также следующие виды деятельности:

- маркетинговые услуги;
- аренда и эксплуатация торгового рынка;
- сдача в аренду и управление собственной недвижимостью, используемой (подлежащей использованию) в предпринимательской деятельности (за исключением жилищ);
- сдача в субаренду торговых объектов (торговых рынков) и управление такими арендуемыми объектами;
- деятельность двух и более налогоплательщиков в сфере предоставления гостиничных услуг на территории одной гостиницы или отдельно стоящего здания, в которых оказываются такие услуги.

Данные изменения направлены на исключение схем по налоговой оптимизации путем дробления бизнеса, проводимой во избежание постановки на учет в качестве плательщика НДС, а также превышения предельного размера дохода, установленного для применения СНР.

[Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года и действующие до 1 января 2025 года \(Закон от 24.06.2021\)](#)

В порядок применения СНР розничного налога были внесены изменения, которые вступят в силу с 1 января 2023 года. Так, данный вид СНР может применяться исключительно налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере общественного питания. Виды такой деятельности для целей применения данного режима будет определяться Правительством РК.

Кроме этого, ставка КПН или ИПН будет увеличена с 3% до 6%. Налоговой базой будет признан совокупный годовой доход без осуществления вычетов, в соответствии со статьями 225–240 Налогового кодекса.



---

## ЕДИНЫЙ СОВОКУПНЫЙ ПЛАТЕЖ (ЕСП)

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2023 года

Перечень лиц, которые не признаются в качестве плательщиков единого совокупного платежа (ЕСП) расширен, и теперь также включает следующих лиц:

- лица, осуществляющие следующие виды деятельности:
  - ✓ консультационные и (или) маркетинговые услуги;
  - ✓ деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
  - ✓ финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
  - ✓ деятельность в области права, юстиции и правосудия;
- лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).\*

---

Под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством РК, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны.

## СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2022 года (Закон от 20.12.2021)

В связи с введением нового вида инвестиционного соглашения – Соглашения об инвестиционных обязательствах, заключение которых будет предоставлять налогоплательщикам гарантию стабильности налогового законодательства, в Налоговый кодекс были внесены изменения.

Так, если ранее в статьях 712 и 712-2 Налогового кодекса было предусмотрено уменьшение КПН на 100% по доходам, полученным от осуществления приоритетных видов деятельности в целом, то согласно изменениям, уменьшение КПН на 100% предоставляется по доходам, полученным от осуществления приоритетных видов деятельности посредством эксплуатации фиксированных активов, которые были введены как новые производства, расширены или обновлены в рамках инвестиционного приоритетного проекта.

Согласно новой Статье 712-4 лицом, заключившим соглашение об инвестиционных обязательствах, является юридическое лицо, соответствующее одновременно следующим условиям:

- 1) заключено соглашение об инвестиционных обязательствах с Правительством РК в соответствии с Предпринимательским кодексом РК;
- 2) является экспортоориентированным товаропроизводителем, за исключением экспортеров углеводородных полезных ископаемых и нефтепродуктов. Под экспортоориентированным товаропроизводителем понимается юридическое лицо, доход от реализации на экспорт которого составляет не менее 70% в совокупном годовом доходе за год, предшествовавший году подачи заявки на заключение соглашения об инвестиционных обязательствах;
- 3) является крупным налогоплательщиком, состоящим на горизонтальном мониторинге, включая участие в пилотном проекте по горизонтальному мониторингу;
- 4) не осуществляет деятельность по производству подакцизных товаров;
- 5) не применяет специальные налоговые режимы.

При досрочном прекращении действия соглашения об инвестиционных обязательствах гарантия стабильности налогового законодательства РК, предусмотренная статьей 712-5 Налогового кодекса, аннулируется с даты его заключения. В случае такого расторжения соглашения налогоплательщик обязан не позднее 30 календарных дней с даты расторжения соглашения представить дополнительную налоговую отчетность за налоговые периоды, начиная с даты заключения данного соглашения до даты его расторжения включительно.

В случае, если на момент прекращения действия соглашения об инвестиционных обязательствах профинансировано не менее 90% суммы, предусмотренной Предпринимательским кодексом РК для таких соглашений, гарантия стабильности налогового законодательства аннулируется с 1 января года, в котором прекращено действие соглашения об инвестиционных обязательствах.

Согласно статье 712-5 Налогового кодекса исчисление налогов и платежей в бюджет налогоплательщиками, заключившими соглашение об инвестиционных обязательствах в соответствии с Предпринимательским кодексом РК, осуществляется в соответствии с налоговым режимом, действующим на момент заключения указанного соглашения, в течение 10 лет начиная с 1 января года, в котором заключено такое соглашение (гарантия стабильности налогового законодательства РК).

---

## СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

---

Налогоплательщик (налоговый агент), заключивший соглашение об инвестиционных обязательствах, осуществляет исчисление налогового обязательства в соответствии с налоговым режимом, действующим на момент возникновения такого обязательства, по следующим налогам и платежам в бюджет:

- НДС;
- акцизу;
- плате за негативное воздействие на окружающую среду (эмиссии в окружающую среду);
- ИПН;
- КПН, удерживаемому у источника выплаты.

В случае отмены отдельных видов налогов и платежей в бюджет, действовавших на момент заключения соглашения об инвестиционных обязательствах, налогоплательщик продолжает производить их уплату в бюджет в порядке и размерах, предусмотренных налоговым законодательством, действовавшим на момент заключения такого соглашения.

Срок исковой давности для налогоплательщиков, заключивших соглашение об инвестиционных обязательствах, составляет весь период действия такого соглашения и пять лет, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было прекращено действие соглашения.