

Обзор изменений, внесенных в Налоговый кодекс Республики Казахстан в 2013 г.

26 декабря 2012 г. Президентом Республики Казахстан был подписан Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения».

Данным Законом были внесены изменения и дополнения в Гражданский кодекс Республики Казахстан, Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 г. №99-IV (далее — «Налоговый кодекс») и в Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 30 января 2001 г. №155-1 (далее — «Административный кодекс»). Закон введен в действие с 1 января 2013 г. Отдельные изменения и дополнения вводятся в действие с 1 января 2009 г. и с 1 января 2014 г.

Ниже приводится обзор основных поправок, внесенных в Налоговый кодекс Республики Казахстан.

1. Общие положения

Введен упрощенный порядок проведения проверки исполнения налоговых обязательств ликвидируемых налогоплательщиков.

Введен упрощенный порядок проведения проверки исполнения налоговых обязательств ликвидируемых юридических лиц резидентов и индивидуальных предпринимателей, подпадающих под установленные критерии.

Проверка исполнения налоговых обязательств таких налогоплательщиков может быть произведена путем камерального контроля без назначения документальной налоговой проверки.

Увеличен срок исковой давности по определенным налоговым обязательствам.

По некоторым видам расходов 5-летний срок исковой давности по обязательствам по корпоративному и индивидуальному подоходному налогу исчисляется не с даты завершения соответствующего налогового периода, а с даты завершения обязательств, в связи с которыми возникли такие расходы.

Также, в случае направление запросов при проведении проверки по вопросам трансфертного ценообразования, течение срока исковой давности по налоговым обязательствам может быть приостановлено до 2 лет.

Указанные поправки вводятся в действие с 1 января 2009 г.

Введено право налогоплательщика на отсрочку уплаты сумм налогов, обязательных платежей в бюджет и пени, начисленных по результатам документальной налоговой проверки.

Налогоплательщики, в отношении которых были начислены суммы налогов, обязательных платежей в бюджет и пени по результатам документальной налоговой проверки, вправе просить налоговый орган продлить срок уплаты указанных сумм до 3 лет. Данная поправка будет введена в действие 1 января 2014 г.

Изменения, касающиеся ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

В статье 57 Налогового кодекса дано более детальное определение понятию «метод начисления», чем в предыдущей редакции этой статьи.

Введен отдельный порядок ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, которые вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учета и составлять финансовую отчетность.

К такой категории относится индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы на основе патента, упрощенной декларации и не являющиеся плательщиками НДС и субъектами естественных монополий и регулируемых рынков.

Исключено понятие «первоначальная налоговая отчетность».

2. Корпоративный подоходный налог

Расширен перечень доходов от снижения размеров провизий.

К доходам от снижения размеров провизий теперь относится отрицательная разница между размером динамического резерва, определенного на конец отчетного налогового периода, и размером динамического резерва, определенного на конец предыдущего налогового периода.

Расширен перечень доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода.

Согласно внесенным дополнениям из совокупного годового дохода (далее — «СГД») в целях исчисления корпоративного подоходного налога (далее — «КПН») также могут быть исключены:

- дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования при одновременном выполнении установленных условий
- доходы от списания кредитором обязательств банка, включенных в перечень реструктурируемых активов и обязательств, содержащихся в плане реструктуризации банка, утвержденном судом. Данный пункт применяется в отношении банков, более 80 % голосующих акций которого приобретено национальным управляющим холдингом.
- доходы юридического лица, определенного Правительством Республики Казахстан, от уступки права требования, полученные в связи с выкупом у банка, являющегося национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, прав требований по кредитам (займам).

Увеличено пороговое значение для стоимости безвозмездно переданного имущества в рекламных целях.

Увеличена стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара, подлежащая отнесению на вычеты, с 2-кратного до 5-кратного размера месячного расчетного показателя (далее — «МРП»).

Изменения, касающиеся представительских расходов.

Перечень представительских расходов, предусмотренный в статье 102 Налогового кодекса, дополнен расходами на аренду и (или) оформление помещений.

Теперь к представительским расходам не относятся и не подлежат вычету расходы на проживание приглашенных лиц, оформление виз для таких лиц, организацию досуга, развлечений, отдыха, а также расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом.

Установлен перечень документов, подтверждающих представительские расходы, которыми теперь являются:

- приказ о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
- утвержденная налогоплательщиком смета расходов по проведению мероприятия;
- отчет ответственных лиц о проведении мероприятия с указанием фактически произведенных затрат;
- подтверждающие документы о понесенных расходах.

Уточнен порядок определения сумм вознаграждений, подлежащих отнесению на вычеты.

Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется в размере признанного вознаграждения, которое выплачено:

- в отчетном налоговом периоде, в пределах суммы вознаграждения, признанной расходом в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы вознаграждения, признанной расходом в отчетном налоговом периоде.

Внесены изменения по определению вычетов по отчислениям в резервные фонды.

Банки имеют право на вычет резервов, которые рассчитываются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО») и процедурами, установленными Национальным банком Республики Казахстан по согласованию с Налоговым комитетом Министерства Финансов Республики Казахстан.

Резервы создаются для открытых вкладов и займов, предоставленных другим банкам и связанных с ним процентами, начисленные после 31 декабря 2012 г.; дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям; условные обязательства по непокрытым аккредитивам и выпущенным или подтвержденным гарантиям.

Внесены уточняющие поправки в порядок налогообложения доходов по производным финансовым инструментам.

Согласно поправкам, в зависимости от сроков действия, производные финансовые инструменты (далее — «ПФИ») разграничены на:



- ПФИ, за исключением ПФИ с длительным сроком исполнения; и
- ПФИ с длительным сроком исполнения (более 12 месяцев).

Кроме того, поправками, в зависимости от целей использования, ПФИ разграничиваются на ПФИ, используемые:

- в целях хеджирования;
- в целях поставки базового актива; и
- в иных целях (статья 126 Налогового кодекса).

Для каждого из видов ПФИ предусмотрены свои особенности налогового учета.

Также, порядок переноса убытков по ПФИ на последующие налоговые периоды регламентирован только в отношении ПФИ, используемых в «иных» целях, тогда так в прежней редакции пункта 8 статьи 137 Налогового кодекса, такой порядок был регламентирован в отношении всех видов ПФИ, вне зависимости от целей использования.

Расширен перечень расходов, на сумму которых может быть уменьшен налогооблагаемый доход налогоплательщика.

Налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход на сумму расходов в размере 50 %, понесенных на выполнение работ, признанных по заключению Министерства образования и науки Республики Казахстан научно-исследовательскими, научно-техническими и (или) опытно-конструкторскими. Перечень таких работ утвержден Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 июня 2012 г. № 830 «Об утверждении перечня работ, относимых к научно-исследовательским, научно-техническим и (или) опытно-конструкторским работам».

Не допускается уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму расходов, понесенных на обучение физических лиц, если с указанными лицами трудовой договор не будет заключен в течение 3 месяцев после завершения обучения или трудовой договор прекращает свое действие в течение 3 лет после даты заключения трудового договора.

Внесены дополнения относительно доходов, облагаемых у источника выплаты.

Согласно внесенным изменениям, выплаты вознаграждения по депозитам, выплачиваемые автономным организациям образования, не подлежат обложению КПП у источника выплаты.

Дополнения, внесенные в порядок налогообложения специальных экономических зон.

Налоговый кодекс дополнен статьями, регулирующими порядок налогообложения юри-

дических лиц, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон «Павлодар», «Сарыарка», «Хоргос — Восточные ворота» и «Химический парк Тараз».

Конкретизирован перечень основных средств и нематериальных активов, расходы по которым образуют отдельную группу амортизируемых активов недропользователей.

Конкретизирован перечень основных средств и нематериальных активов, образующих согласно статье 111 Налогового кодекса отдельную группу амортизируемых активов, затраты по которым понесены недропользователем в период до начала добычи после коммерческого обнаружения. Также изменения предполагают, что положения статьи 111 подлежат применению не только на приобретение основных средств и нематериальных активов, но и расходы, понесенные на их создание. Кроме того уточнен порядок учета затрат строительство и (или) ликвидацию непродуктивных скважин. Данная поправка введена ретроспективно, то есть с 1 января 2009 г.

Введен порядок учета расходов на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения.

Введен отдельный порядок отнесения на вычеты расходов на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения (статья 111-1 Налогового кодекса). Данная поправка введена ретроспективно, то есть с 1 января 2009 г.

3. Налог на добавленную стоимость

Внесены уточняющие поправки в порядок определения оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Введена поправка о том, что обороты структурного подразделения юридического лица-резидента, зарегистрированного в качестве постоянного учреждения на территории иностранного государства, местом реализации которых не признается Республика Казахстан, не является оборотом по реализации юридического лица — резидента, то есть головного офиса, в Республике Казахстан. Данная поправка введена в целях исключения влияния оборота, совершенного постоянным учреждением за пределами Республики Казахстан, на удельный вес облагаемого оборота казахстанского головного офиса при применении пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (далее — «НДС»).

Увеличено пороговое значение для стоимости безвозмездно переданного имущества в рекламных целях.

Увеличен размер стоимости единицы рекламного товара с 2-х кратного до 5-ти кратного МРП. Не является оборотом, облагаемым НДС, безвозмездная передача либо дарение товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 5-кратный размер МРП.

Уточнен порядок определения размера облагаемого оборота при безвозмездном выполнении работ, оказания услуг.

Согласно внесенным дополнениям, размер облагаемого оборота безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется исходя из стоимости товаров, работ, услуг, использованных на выполнение таких работ, услуг, при приобретении которых НДС был отнесен в зачет. Стоимость фиксированных активов, переданных в безвозмездное пользование, для включения в облагаемый оборот определяется по специальной формуле.

Внесены изменения относительно порядка уплаты НДС за нерезидента.

В соответствии с новой редакцией Налогового кодекса, НДС подлежит уплате не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Не подлежат обложению НДС за нерезидента обороты по реализации работ, услуг, в случае если стоимость таких работ, услуг включена в размер облагаемого импорта, по которому НДС на ввозимые товары из государств-членов Таможенного союза уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату.

Расширен перечень оборотов по реализации, освобожденных от НДС.

В перечень оборотов по реализации, освобожденных от НДС, включены обороты по реализации лома и отходов цветных и черных металлов, по реализации услуг по осуществлению видов образовательной деятельности автономными организациями образования.

Внесены уточняющие поправки касательно оборотов, связанных с землей и жилыми зданиями.

Дополнения внесены в связи с тем, что в законодательстве Республики Казахстан отсутствует понятие «гостиничные услуги». Теперь отнесение оборотов, связанных с жилыми зданиями, к «гостиничным услугам» будет определяться на основании Общего классификатора видов экономической деятельности №03-2007, утвержденного Комитетом технического регулирования и метрологии Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан №683-од от 14 декабря 2007 г.

Уточнены условия отнесения в зачет сумм НДС.

Уточнены условия отнесения в зачет сумм НДС, уплаченных при импорте товаров с территории государств, не являющихся членами Таможенного союза, и при импорте товаров с территории государств-членов Таможенного союза.

В соответствии с новой редакцией подпункта 8 пункта 2 статьи 256 Налогового кодекса НДС подлежит отнесению в зачет также при наличии документа, подтверждающего факт проезда на воздушном транспорте, выданного перевозчиком, то есть теперь посадочный талон не является единственным документом, который может подтвердить факт проезда.

Кроме того, введен порядок определения отнесения НДС в зачет суммы НДС налогоплательщиков, осуществляющих строительство жилого здания по товарам, работам, услугам, использованным на строительство нежилого помещения, являющегося частью такого жилого здания.

Расширен перечень условий, при которых НДС не подлежит отнесению в зачет.

Установлены условия, при которых НДС не подлежит отнесению в зачет, в случае уплаты НДС в связи с получением товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, оплата которых за наличный расчет с учетом НДС превышает 1000-кратный МРП независимо от периодичности платежа.

Уточнен порядок отнесения в зачет сумм НДС, уплаченных при строительстве нежилого здания. НДС по товарам, работам, услугам, использованным на строительство нежилого помещения, являющегося частью жилого здания, не относится в зачет до:

- наступления случая реализации или аренды части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- приемки в эксплуатацию такого жилого здания государственной приемочной комиссией.

Уточняющие поправки в порядок проведения корректировки НДС, отнесенного в зачет.

Введена норма, отдельно регулирующая порядок корректировки суммы НДС, отнесенного в зачет, по построенным основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость.

Изменения касательно порядка выписки счетов-фактур.

Счета-фактуры могут теперь выписываются также в электронном виде. Счет-фактура выписывается с отметкой «Без НДС» не только



по освобожденным оборотам, но и по оборотам, местом реализации которых не является Республика Казахстан, а именно, — по необлагаемым оборотам.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. В случае если руководитель или индивидуальный предприниматель ведет бухгалтерский учет лично, то вместо подписи главного бухгалтера указывается «не предусмотрен».

Внесены изменения относительно порядка уплаты НДС налогоплательщиками, осуществляющими переработку сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с внесенными изменениями, налогоплательщикам, осуществляющим переработку сельскохозяйственной продукции, предоставляется право выбора порядка уплаты суммы НДС в бюджет при отсутствии либо наличии превышения по НДС.

Предоставление такого права дает возможность указанным налогоплательщикам, осуществляющим (осуществлявшим) экспорт товаров, предъявить к возврату суммы превышения НДС, сложившиеся по оборотам, облагаемым по нулевой ставке.

3.1. Налог на добавленную стоимость в Таможенном союзе

Внесены изменения относительно определения размера облагаемого импорта.

В соответствии с внесенными изменениями определение размера облагаемого импорта товаров производится на основании принципа определения цены, то есть стоимости приобретенных товаров на основании цены сделки, подлежащей уплате за товары, согласно условиям договора (контракта). Ранее размер облагаемого оборота состоял из стоимости приобретенных товаров, а также расходов.

Таким образом, данная норма введена с целью исключения сопутствующих расходов, таких как расходы по доставке, погрузке, разгрузке, стоимость страхования и т.д. из размера облагаемого импорта.

Внесены дополнения относительно подтверждения факта выполнения работ по переработке давальческого сырья.

Увеличился перечень документов, представляемых при вывозе готового продукта, переработанного в Казахстане из давальческого сырья, ввезенного из других государств-членов Таможенного союза. Теперь в налоговые органы следует также представлять документы, подтверждающие поступление валютной

выручки на счета в банках второго уровня Республики Казахстан.

Внесены дополнения в части применения освобождения от уплаты НДС на импорт в Таможенном союзе.

Освобождается от НДС товаров, импортируемые в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом).

Ввиду отмены таможенной процедуры временного ввоза и вывоза товаров внутри Таможенного союза, налогоплательщик обязан лишь уведомлять налоговые органы о временном ввозе товаров в Казахстан или о временном вывозе товаров с Казахстана.

Внесена норма относительно порядка отзыва заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров в Таможенном союзе.

В соответствии с внесенными изменениями отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится одним из следующих методов:

- методом удаления, при котором ошибочно представленное заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов удаляется из центрального узла системы приема и обработки налоговой отчетности;
- методом замены, при котором внесение изменений и дополнений в заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов производится налогоплательщиком путем отзыва ранее представленного заявления с одновременным представлением нового заявления.

Сокращен перечень документов для корректировки сумм НДС, уплаченного при импорте товаров при возврате товаров, импортированных на территорию Республики Казахстан.

Сокращен перечень документов, представляемых налоговому органу для подтверждения возврата товаров, импортированных на территорию Республики Казахстан с территории Таможенного союза. Теперь таким документом является только документ, содержащий сведения о количестве импортированных товаров, подлежащих возврату по причине ненадлежащего качества и (или) некомплектности (пункт 3 статьи 276-23 Налогового кодекса).

Тогда как ранее необходимо было представлять также заключение (акт) независимой экспертизы и официальное подтверждение компетентного налогового органа государства — члена Таможенного союза, с территории которого экспортированы товары.

4. Налогообложение нерезидентов

Изменены условия образования постоянного учреждения нерезидента при осуществлении монтажа, сборки, наладки и пуска оборудования.

Согласно поправкам, место осуществления установки, монтажа, сборки, наладки и пуска оборудования, само по себе, не приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента. В рассматриваемом случае, образование постоянного учреждения нерезидента определяется по правилам пункта 2 статьи 191 Налогового кодекса, в зависимости от сроков пребывания иностранного персонала на территории Республики Казахстан (пункт 1 статьи 191 Налогового кодекса).

Уточнено определение финансовых услуг, выплаты по которым признаются доходами нерезидентов из источников в Республике Казахстан.

Согласно поправкам, услуги, оказанные структурному подразделению резидента Республики Казахстан, расположенному за пределами Республики Казахстан, по открытию и ведению банковских счетов, переводным, кассовым операциям, организации обменных операций с иностранной валютой, приему на инкассо платежных документов не рассматриваются как финансовые услуги, выплаты по которым признаются доходами нерезидентов из источников в Республике Казахстан (подпункт 3 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса).

Уточнен порядок определения стоимости товаров, поставляемых в Республику Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, выплаты по которым освобождены от КПН, удерживаемого у источника выплаты.

В соответствии с поправками, в случае если в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан, без выделения отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки.

Если же сумма по приобретенным товарам указана отдельно от расходов на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов. Таким образом, в первом случае КПН, удерживаемый у источника выплаты, не возникает. Во втором случае, выплаты на оказанные услуги, выполненные работы на территории Республики Казахстан подлежат обложению КПН, удерживаемого у источника выплаты (подпункт 1 пункта 5 статьи 193 Налогового кодекса).

Уточнены условия освобождения от налогообложения доходов юридических и физических лиц-нерезидентов в форме дивидендов и прироста стоимости.

Согласно поправкам, лица, обладающие правом на добычу подземных вод для собственных нужд, не рассматриваются в качестве недропользователей для целей налогообложения. В частности, при определении доходов нерезидентов в форме дивидендов и прироста стоимости при реализации акций и долей участия, освобожденных от налогообложения, сам по себе факт обладания правом на добычу подземных вод для собственных нужд не имеет значения для применения льгот, предусмотренных подпунктами 3, 7 пункта 5 статьи 193 и подпунктами 4, 8 пункта 1 статьи 200-1 Налогового кодекса.

Дополнен перечень доходов нерезидентов, не подлежащих налогообложению в Казахстане.

Перечень доходов нерезидентов, освобожденных от подоходного налога у источника выплаты в Казахстане, дополнен следующими видами доходов:

- доходы в виде роялти, выплачиваемые автономными организациями образования (подпункт 16 пункта 5 статьи 193 Налогового кодекса);
- отнесенные на вычеты, начисленные и невыплаченные вознаграждения по обязательствам банка, включенным в перечень реструктурируемых активов и обязательств, содержащийся в плане реструктуризации, утвержденном судом, в случаях прощения нерезидентом таких обязательств. При этом данная льгота применяется в отношении банка, более 80 % акций которого приобретено национальным управляющим холдингом (подпункт 17 пункта 5 статьи 193 Налогового кодекса).

Внесены поправки в порядок администрирования налога с доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан.

Внесенными поправками установлено, что в целях применения статьи 197 Налогового кодекса, в качестве недропользователя не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод для собственных нужд.

Кроме того, разграничен порядок уплаты налога налоговым агентом и нерезидентом, получающим доход, от лица, не являющимся



налоговым агентом. Если в первом случае, обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налога возлагается на лицо, выплачивающее доход, как на налогового агента, то, во втором случае, исчисление, перечисление в бюджет, а также декларирование налога осуществляется нерезидентом-получателем дохода самостоятельно в порядке, регламентированном внесенными поправками (статья 197 Налогового кодекса).

Уточнены категории управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, не относимых на вычеты постоянному учреждению тако- го нерезидента.

В соответствии же с внесенными поправками, такие расходы не подлежат отнесению на вычеты постоянному учреждению, если они не связаны с осуществлением деятельности на территории Республики Казахстан через такое постоянное учреждение. Тогда как согласно ранее действовавшей редакции, управленческие и общеадминистративные расходы головного офиса-нерезидента не могли относиться на вычеты постоянному учреждению, если такие расходы были понесены не на территории Республики Казахстан (подпункт 6 пункта 6 статьи 198 Налогового кодекса).

Уточнен порядок отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан.

В целях исключения двойного отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов (далее — «УОР») введено понятие УОР «головного офиса».

Отменено требование о том, что выбранный метод отнесения УОР на вычеты должен быть согласован с налоговым органом. Детализированы требования относительно раскрытия информации головным офисом, имеющей значение для целей налогообложения в Казахстане (статья 208 Налогового кодекса).

Порядок исполнения налогового обязательства налоговым агентом по доходам, выплачиваемым резиденту в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, а также возврата подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

В качестве альтернативы списку держателей депозитарных расписок, являющемуся одним из документов, на основании которых возможно применение пониженной ставки налога либо полного освобождения от налогообложения при выплате дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных рас-

писок, в пользу резидентов, поправками предусмотрена возможность представления выписки с лицевого счета, выданной номинальным держателем, осуществляющим деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан (пункт 1 статьи 227-1 Налогового кодекса).

Перечень документов, представляемых резидентом-получателем дивидендов налоговому агенту для целей возврата из бюджета удержанного подоходного налога у источника выплаты, дополнен документом, подтверждающим получение дохода в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок (пункт 4 статьи 227-1 Налогового кодекса).

5. Индивидуальный подоходный налог

Увеличено пороговое значение для стоимости безвозмездно переданного имущества в рекламных целях.

Увеличено пороговое значение для стоимости безвозмездно переданного имущества физическому лицу в рекламных целях, которое не рассматривается в качестве налогооблагаемого дохода по индивидуальному подоходному налогу (далее — «ИПН»). Согласно поправкам, такое пороговое значение увеличено с 2-кратного до 5-кратного размера МРП (подпункт 26 пункта 3 статьи 155 Налогового кодекса).

Уточнены условия освобождения от налогообложения доходов физических лиц в форме дивидендов и прироста стоимости.

Согласно поправкам, лица, обладающие правом на добычу подземных вод для собственных нужд, не рассматриваются в качестве недропользователей для целей налогообложения. В частности, при определении доходов физических лиц в форме дивидендов и прироста стоимости при реализации акций и долей участия, освобожденных от налогообложения, сам по себе факт обладания правом на добычу подземных вод для собственных нужд не имеет значения для применения льгот.

Дополнен перечень доходов физических лиц, освобождаемых от налогообложения.

Перечень доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения, дополнен доходами в форме стипендий, учреждаемых Президентом Республики Казахстан, стипендий, учреждаемых, Правительством Республики Казахстан, а также доходами победителей конкурса на присуждение международной стипендии Президента Республики Казахстан «Болашак» в форме компенсации расходов на организацию обучения и прохождения стажировок

(подпункты 27-1, 27-2, 27-3 пункта 1 статьи 156 Налогового кодекса).

Данные поправки вводятся в действие ретроспективно, с 1 января 2009 г.

Уточнен порядок определения имущественного дохода.

Уточнен порядок определения имущественного дохода физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса. Налоговый кодекс дополнен новыми статьями, специально посвященными определению дохода в форме прироста стоимости при реализации имущества, при передаче имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал, а также при реализации «прочих активов» (статьи 180, 180-1, 180-2 и 180-3 Налогового кодекса).

Доходы медиаторов включены в перечень иных видов дохода физических лиц.

Перечень «прочих видов доходов», по которым физические лица самостоятельно несут обязанность по исчислению, декларированию и уплате индивидуального подоходного налога, дополнен доходами медиаторов, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан «О медиации», от лиц, не являющихся налоговыми агентами (подпункт 6 пункта 1 статьи 184 Налогового кодекса).

6. Социальный налог

Дополнен список плательщиков социального налога.

В перечень плательщиков социального налога дополнительно включены юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность через филиал или представительство, которые не приводят к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения.

Ранее нерезиденты являлись плательщиками социального налога, только если осуществляли деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение (подпункт 5 пункта 1 статьи 355 Налогового кодекса).

7. Налогообложение недропользователей

Внесены редакционные изменения в порядок распределения общих и косвенных расходов недропользователей.

Внесены редакционные изменения в порядок распределения общих и косвенных расходов недропользователей. Уточнен порядок

распределения доходов и расходов по курсовой разнице (статья 310 Налогового кодекса).

Введена дополнительная обязанность по уплате подписного бонуса.

Согласно внесенному дополнению, расширение контрактной территории является дополнительным основанием для возникновения обязательств по уплате подписного бонуса. Ранее уплата подписного бонуса производилась только за приобретение права недропользования на контрактной территории. В случае, если на расширяемой контрактной территории утверждены запасы полезных ископаемых, то размер подписного бонуса в таком случае будет определяться в общем порядке, в случае же если запасы полезных ископаемых не утверждены — путем коэффициента расширения контрактной территории к первоначальной сумме подписного бонуса по данному контракту. Оплата будет должна будет производиться в течение тридцати календарных дней с даты внесения изменений в контракт на недропользование о расширении контрактной территории (статьи 312-314 Налогового кодекса).

Изменен порядок уплаты бонуса коммерческого обнаружения.

Изменен порядок определения объекта обложения бонусом коммерческого обнаружения за коммерческое обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки. Вследствие чего, объект обложения бонуса коммерческого обнаружения будет определяться как положительная разница между физическим объемом вновь утверждаемых запасов и запасов не только первоначально установленных, но и тех, по которым бонус коммерческого обнаружения уже уплачивался. Ранее объект обложения определялся исходя только из первоначально установленных запасов полезных ископаемых, что при осуществлении постоянных дополнительных разведок приводило к неоднократному обложению одних и тех же объемов (статьи 317, 319 Налогового кодекса, вводятся в действие с 1 января 2013 г.).

Также предусматриваются редакционные изменения относительно признания стоимости объема запасов в качестве базы исчисления бонуса коммерческого обнаружения. Напомним, ранее предусматривалось формулировка «стоимость извлекаемых запасов», что приводило к неточному пониманию назначения платежа. (статьи 320, 323 Налогового кодекса, вводятся с действие с 1 января 2013 г.).

Снижена налоговая ставка налога на добычу полезных ископаемых по урану.

Снижена налоговая ставка налога на добычу полезных ископаемых по урану с 22 % до 18,5 %.



8. Земельный налог

Расширен перечень налогоплательщиков, по земельным участкам которых предусмотрена корректировка базовых налоговых ставок. В частности:

- к соответствующим ставкам земельного налога применяют коэффициент «0» налогоплательщики при исчислении земельного налога по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного стратегического проекта, предусмотренного перечнем, утверждаемым Правительством Республики Казахстан.
- к соответствующим ставкам земельного налога применяют коэффициент 0,1 технологические парки при исчислении земельного налога по земельным участкам, выделенным для осуществления основного вида деятельности, предусмотренного законодательным актом Республики Казахстан о государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности.

9. Налоговое администрирование

Изменен порядок погашения налоговой задолженности.

Погашение налоговой задолженности с 1 января 2013 г. производится в следующем порядке:

- сумма недоимки;
- начисленные пени;
- сумма штрафов.

Установлено новое основание для отказа в добровольной постановке на регистрационный учет по НДС.

Налоговый орган будет отказывать в добровольной постановке на регистрационный учет по НДС, в случаях если:

- налогоплательщик является бездействующим налогоплательщиком;
- единственный учредитель налогоплательщика — юридического лица является физическим лицом, признанным безвестно отсутствующим.

Внесено дополнение, устанавливающее, что налогоплательщики, осуществляющие оптовую и (или) розничную реализацию бензина, за исключением авиационного, дизельного топлива, алкогольной продукции при торговых операциях с использованием наличных денег обязаны применять контрольно-кассовые машины, обеспечивающие передачу из контрольно-кассовой машины сведений в органы налоговой службы по сетям телекоммуникаций общего пользования (пункт 1 статьи 645 Налогового кодекса).

Данная обязанность по применению таких контрольно-кассовых машин возникает у налогоплательщиков, осуществляющих оптовую и (или) розничную реализацию:

- бензина (кроме авиационного), дизельного топлива — с 1 января 2014 г.;
- алкогольной продукции — с 1 июля 2014 г.

Обзор подготовлен юридической фирмой GRATA.

Новые сервисы «ПравоТЭК» – новое качество услуг для пользователей



«ПравоТЭК» – информационно-аналитический ресурс, предоставляющий актуальную информацию о правовых процессах в области недропользования, экологии и энергетики России и других стран СНГ.

www.lawtek.ru



Группа изданий «ПравоТЭК»

За 15 лет присутствия на информационном рынке наши журналы и бюллетени стали незаменимым источником информации для специалистов всех отраслей ТЭК.

media.lawtek.ru



Школа «ПравоТЭК»

Организация практических семинаров: недр, нефтегаз, экология, электроэнергетика, налоги, тарифы, оценка активов, конкуренция.

school.lawtek.ru



Международный форум «ПравоТЭК» (до 2008 года – Неделя «НефтьГазПраво/RusEnergyLaw») – ежегодное событие, посвященное актуальным правовым проблемам развития топливно-энергетического комплекса России и стран СНГ.

conference.lawtek.ru



Отмена моратория на проведение конкурсов по предоставлению права недропользования

Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев распорядился отменить действующий в стране мораторий на проведение новых конкурсов по предоставлению права недропользования.

Данный обзор обращает внимание читателей на возможные изменения в казахстанском законодательстве, связанные с отменой моратория на проведение новых конкурсов по предоставлению прав недропользования.

1. Общие сведения

Согласно Закону Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 г. (далее — «Закон о недрах»), одним из способов предоставления права недропользования является проведение конкурса. Мораторий на проведение новых конкурсов по предоставлению прав недропользования в Республике Казахстан был введен в 2007 г. Так, в соответствии с пунктом 2.6 протокола совещания с участием Президента Республики Казахстан от 20 апреля 2007 г. на неопределенный срок был установлен мораторий на проведение новых конкурсов на предоставление прав недропользования.

Стоит отметить, что до введения моратория конкурсы проводились в среднем два раза в год. Победителем в конкурсе объявлялся тот, кто назначал наиболее выгодные для государства условия по подписному бонусу, роялти и отчислениям на социальную сферу. После введения моратория, право недропользования предоставлялось только на основе прямых переговоров с последующим заключением контракта на недропользование.

2. Цель введения моратория и его последствия

Целью введения моратория было повышение эффективности по исполнению контрактов по недропользованию, так как появилось зна-

чительное число недропользователей, занимавшихся вместо разработки месторождений их перепродажей.

С этой же целью в законодательство о недропользовании был внесен запрет на продажу права недропользования в течение двух лет после заключения контракта на недропользование.

После введения моратория на проведение новых конкурсов по предоставлению права недропользования, способами получения права недропользования стали покупка права недропользования (долей участия (прямо или косвенно) в компании, являющейся недропользователем), либо ведение переговоров инвесторами с национальными компаниями Республики Казахстан с целью заключения соглашения о совместной деятельности.

При этом условия привлекательности проектов зависели от соглашений с национальными компаниями, что в некоторой степени снижало инвестиционную привлекательность проектов для инвесторов.

3. Отмена моратория

В 2010 г. Правительство РК впервые приняло решение об обращении к Президенту Казахстана о снятии текущего моратория в отношении инвесторов, которые готовы активно участвовать в государственной программе индустриализации.

В начале декабря 2012 г. Президент Республики Казахстан распорядился снять действующий в стране мораторий на проведение новых конкурсов по предоставлению права недропользования.

По мнению Президента Республики Казахстан, главными критериями предоставления права недропользования для обеспечения сырьем действующих предприятий, а также для поддержки новых индустриальных проектов должны стать внедрение новых технологий и энергоэффективность. Также важными критериями должны являться повышение



местного содержание в товарах, работах и услугах, улучшение состояния экологии и многое другое.

При этом было отмечено, что одной из основных целей отмены моратория станет реализация программы индустриализации.

Учитывая, что действующий мораторий был объявлен во исполнение протокола совещания с участием Президента РК, мы полагаем, что, вероятнее всего, Президентом будет издано распоряжение относительно отмены моратория.

4. Заключение

На наш взгляд, отмена моратория на проведение новых конкурсов по предоставлению права недропользования положительным образом скажется на инвестиционном климате Республики и, в частности, может повлечь за собой приток новых инвестиций в добывающую отрасль экономики Казахстана.

Обзор подготовлен юридической фирмой GRATA. 

О внесении изменений в Закон о конкуренции

6 марта 2013 г. был принят новый Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам конкуренции». Новый закон вступил в силу 26 марта 2013 года.

В закон о конкуренции были внесены следующие изменения и дополнения:

- введены новые термины, такие как «прямой контроль» и «косвенный контроль»;
- значительно ограничена концепция «группы лиц». В базовом признаке построения группы лиц предлагается увеличение количества владения голосующих акций с 25 % до 50 %;
- существенные изменения представлены в части процедуры одобрения сделок, подпадающих под определение экономической концентрации. Изменения внедряют новую форму наравне с получением согласия антимонопольного органа — в виде уведомления о сделках экономической концентрации. Таким образом, согласно новым правилам, определенные сделки не требуют получения согласия антимонопольного органа, однако необходима подача уведомления в антимонопольный орган об осуществлении таких сделок не позднее чем через 45 дней после даты заключения сделки;

- увеличено пороговое значение совокупного объема реализации товаров при расчете необходимости получения согласия либо уведомления антимонопольного органа. Данный показатель был повышен с двухмиллионного до десятимиллионного размера МРП. При наличии таких показателей, участники сделки обязаны обратиться за согласием либо уведомлением в антимонопольный орган;
- увеличены штрафы за осуществление экономической концентрации без соответствующего согласия либо уведомления антимонопольного органа. Такие нарушения наказываются штрафом до 2 000 МРП, а также штрафом должностных лиц в размере до 300 МРП.

Основной целью изменений и дополнений является усиление защиты конкуренции, упрощение процедур, а также дальнейшее совершенствование действующего антимонопольного законодательства.

Обзор подготовлен юридической фирмой GRATA. 