**Сравнительная таблица**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | | **Обоснование** |
| **Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года**  **«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)** | | | | | |
|  | Статья 1, пункт 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:…  **Отсутствует** | | **Статья 1. Основные понятия, применяемые в настоящем Кодексе**  1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:  …  **76) бонус – премия за покупку или приобретение товара (работ, услуг), уплачиваемая поставщиком покупателю, один из способов стимулирования активности дистрибьюторов. Бонусы могут выплачиваться: - за достижение необходимого объема приобретения товара; - при соблюдении определенного ассортимента закупа товара; - за соблюдение согласованного объема остатков товарных запасов; - за своевременное и полное погашение кредиторской задолженности; - другие аналогичные критерии и показатели, связанные с приобретением товаров (работ, услуг).** | Необходимо для внесения дополнения в статью 231 НК "Оборот по реализации товаров, работ, услуг". |
|  | Статья 1 | **Статья 1 Основные понятия, применимые в настоящем кодексе**   1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:   ...  **76) отсутствует** | | **Статья 1 Основные понятия, применимые в настоящем кодексе**   1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе для целей налогообложения:   …  **76) бонус – расходы, поставщика товаров, работ, услуг, предоставляемые покупателю в целях их поощрения и (или) возмещения расходов. Покупатель товаров работ, услуг, признается получателем бонусов.** | В целях недопущения будущих споров с территориальными органами государственных доходов.  Многими налоговыми специалистами понятие бонус тождественно с понятием скидки ввиду наличия в Налоговом кодексе слов «скидки с продаж». При этом скидки предоставляются путем выписки дополнительного счета-фактуры поставщиком товаров к каждой, ранее выписанной счету-фактуре.  Не оформление дополнительных счетов-фактур в соответствии с Налоговым кодексом приводит к спорам.  В деловой практике бонус может предоставляться поставщиком покупателю как поощрение за закуп или правильное продвижение товара на рынок, или в качестве возмещения расходов (например: самовывоз, хранение, стоимость брака импортированного товара вместе с расходами по утилизации), который предоставляется после реализации товаров (работ, услуг) как в процентах от ранее реализованной продукции, так и в фиксированной сумме. |
|  | **Статья 243** | **Статья 243.** **Вычеты по отдельным видам расходов**  **17. Отсутствует.** | | Статья 243. **Вычеты по отдельным видам расходов**  **17. Расходы поставщика товаров, работ, услуг, в виде бонуса подлежат отнесению на вычет в налоговом периоде, котором произведено подписание сторонами первичного документа подтверждающем факт оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**  **В иных случаях в налоговом периоде, котором поставщик товаров, работ, услуг, предоставляющий бонус отразил расходы по бонусу в бухгалтерском учете.** | В случае, когда бонус предоставляется нерезиденту, которые не выписывают Акт выполненных работ (оказанных услуг), в том числе электронный АВР, бонус относиться на вычеты в момент его отражения в бухгалтерском учете поставщика товаров, работ, услуг. |
|  | **Статья 372** | **Статья 372 Оборот по реализации товаров, работ, услуг**  …  2. Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе:  1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;  2) вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;  3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;  4) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;  5) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;  6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;  7) предоставление кредита (займа, микрокредита);  8) финансирование [исламским банком](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1003931" \l "sub_id=3050100" \t "_parent) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу либо без таковых условий.  **9) отсутствует** | | **Статья 372** **Оборот по реализации товаров, работ, услуг**  2. Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе:  1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;  2) вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;  3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;  4) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;  5) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;  6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;  7) предоставление кредита (займа, микрокредита);  8) финансирование [исламским банком](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1003931#sub_id=3050100) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу либо без таковых условий.  **9) получение бонуса от поставщика товаров, работ, услуг** | В связи с введением понятия Бонус. |
|  | Статья 372 пункт 5 | **Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг**…  5. Не являются оборотом по реализации:…  **Отсутствует** | | **Статья 372. Оборот по реализации товаров, работ, услуг…**…  3. Не являются оборотом по реализации:  …  **35) премии и поощрительные вознаграждения (бонусы), полученные по условиям договоров поставки товара от поставщика-нерезидента за достижение определенных показателей по объему поставок и обеспечение своевременной оплаты товаров.** | Согласно ст. 372 оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.  Вместе с тем, при получении премии или поощрительного вознаграждения (бонуса) за достижение объемов закупок предприниматели дополнительно не совершают опр.действий и не осуществляют деятельности по реализации услуг, т.к. за полученную премию и поощрительное вознаграждение (бонус) покупатель не реализует ничего поставщику, т.е. не совершают оборота по реализации товара, работы, услуги, таким образом объект обложения НДС не возникает. Сама природа премий и бонусов основывается не на факте выполнения работ, оказания услуг, а на факте выполнения условий договора поставки.  Также НК МФ давались разъяснения, что штрафы не являются объектом обложения НДС, т.к. являются не деятельностью по реализации товаров, работ, услуг, а мерой ответственности за нарушение обязательств. Вместе с тем, и штрафы, и поощрительное вознаграждение (бонус) выполняют стимулирующую функцию в целях надлежащего исполнения условий договора, которые предусматривались обязательствами сторон, и аналогия этих понятий очевидна. |
|  | **Статья 378** | **Статья 378 Место реализации товаров, работ, услуг**  **…**    **2.Для целей настоящего раздела местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:**  4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.  В целях настоящего подпункта к услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях (игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры, иные здания, помещения, сооружения).  В целях настоящего подпункта местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг признается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.  В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его структурное подразделение, учетная регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.  Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг:  передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;  предоставление доступа к интернет-ресурсам;  консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;  предоставление персонала;  сдача в имущественный найм (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);  услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;  услуги связи;  согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;  услуги радио и телевизионные услуги;  услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров; | | **Статья 378 Место реализации товаров, работ, услуг**  **…**  **2.Для целей настоящего раздела местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан, если:**    4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.  В целях настоящего подпункта к услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях (игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры, иные здания, помещения, сооружения).  В целях настоящего подпункта местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг признается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.  В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его структурное подразделение, учетная регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.  Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих работ, услуг:  передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;  предоставление доступа к интернет-ресурсам;  консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;  предоставление персонала;  сдача в имущественный найм (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);  услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;  услуги связи;  согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;  услуги радио и телевизионные услуги;  услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;  **получение бонусов от поставщика товаров, работ, услуг;** | В связи с введением понятия Бонус.  Место оказания услуг по бонусам должен определяться по месту нахождения получателя бонуса |
|  | **Статья 379** | **Статья 379. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг**  **…**    **16. Отсутствует** | | **Статья 379. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг**  **…**  **16. При получении бонусов от поставщика товаров, работ, услуг дата совершения оборота по реализации признается одна из следующих дат:**   1. **дата подписания сторонами акта выполненных работ, оказанных услуг**; 2. **в иных случаях дата отражения бонусов в бухгалтерском учете** **в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.** | В случае если бонус предоставляется иностранным поставщиком, который не подписывает или не может подписать Акт выполненных работ (оказанных услуг) в том числе электронный АВР на сайте ИС ЭСФ датой совершения оборота у Казахстанского получателя бонусов является дата отражения бонусов в бухгалтерском учете |
|  | **Статья 381** | **Статья 381 Особенности определения размера оборота по реализации в отдельных случаях**  **…**  **16.** **Отсутствует** | | **Статья 381 Особенности определения размера оборота по реализации в отдельных случаях**  **…**  **16. Размер облагаемого оборота при получении бонуса определяется в размере суммы бонуса, отраженного в Акте выполненных работ без включения в него налога на добавленную стоимость.** | В связи с введением понятия Бонус. |