***новые поправки, поступившие на 30.04.20 г.***

***(выдержка из общей таблицы)***

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Струк-турный**  **элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция проекта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Автор изменения**  **или дополнения**  **и его обоснование** | **Решение**  **головного**  **комитета.**  **Обоснование**  **(в случае**  **непринятия)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. **1** | Подпункт 14) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 41. Особенности исполнения налогового обязательства при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление**  …        4. В случае если при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление имущество государственного учреждения не учитывается у доверительного управляющего в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с международными **стандартами финансовой отчетности и** требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, то в акте приема-передачи такого имущества должна быть отражена балансовая стоимость такого имущества на дату его составления.  **Отсутствует.** | 14) в статье 41:  пункт 1 изложить в следующей редакции:  «1…**»;**  в пункте 5 после слов «**в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и**» дополнить словом **«(или)**»; | **Абзац четвертый** подпункта 14) пункта 6 статьи 1 проекта **исключить.**  **Аналогичные поправки предусмотреть по всему тексту проекта.** | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  **В пункте 4 статьи 41** после слов **«стандартами финансовой отчетности и**» исключить слово «**(или)»** исоответственно внести **аналогичные поправки по всему тексту законопроекта**.  Предлагаемое разработчиками дополнение приведет к возникновению рисков неоднозначного толкования финансовой отчетности. По сути, оно означает отход от политики унификации бухгалтерского учета в стране в соответствии с мировыми стандартами. | **На доработку**  **(cами депутаты)**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  В соответствии со статьей 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета, в этой связи по всему тексту есть отсылки на Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (Закон о бухучете) и МСФО. Однако, действующей редакцией Налогового кодекса не учтено положение пункта 3 статьи 2 Закона о бухучете, согласно которому МСБ и юридические лица, осуществляющие деятельность через обменные пункты, применяют национальные стандарты (НСФО, а не МСФО).  Если изменения не вносить, то для всех налогоплательщиков вменятеся обязанность применять МСФО, независимо от их предпринимательского статуса.  Данная поправка была внесена налогоплательщиками, осуществляющими профессиональную аудиторскую деятельность и была поддержана при широком обсуждении на рабочих группах. |
| 1. **2** | Подпункт 15) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию**  …  3. Срок исковой давности составляет пять лет с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, для следующих категорий налогоплательщиков:  1) подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с настоящим Кодексом;  2) осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.  … | 15) в статье 48:  …  **подпункт 1) пункта 3 изложить в следующей редакции:**  «1**) субъектов крупного предпринимательства, отнесенных к такой категории субъектов в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;**»; | **Абзацы четвертый и пятый** подпункта 15) пункта 6 статьи 1 проекта **исключить.** | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Введение данной нормы значительно раширяет список налогоплательщиков, для которых сроки исковой давности будут составлять 5 лет.  Это отход от официально объявленной налоговой политики сокращения сроков исковой давности.  Справочно:  В настоящее время количество налогоплательщиков, состоящих на мониторинге налоговых органов – 336 в случае принятия предлагаемой нормы их число составит около – 2380. | **На доработку**  **Не поддерживем**  **Позиция КГД:**  Не согласны. Применяемые в настоящее время органами государственных доходов методы налогового администрирования выстроены так, чтобы стимулировать налогоплательщиков к самостоятельному добровольному исполнению налоговых обязательств. Основным инструментом выстраивания отношений с налогоплательщиком является система управления рисками, для применения которой необходима достаточная информация, и 3 года для субъектов крупного предпринимательства – несоизмеримо малый срок.  Учитывая значительные обороты и объем проверяемой документации, при установлении срока исковой давности в 3 года для таких субъектов имеются большие риски потерь бюджета.  Кроме того, при сроке исковой давности в 5 лет субъекты крупного предпринимательства, учитывая объемность ведения деятельности, сохранят возможность требования зачетов и возвратов налогов, представления дополнительной налоговой отчетности. |
| 1. **3** | Подпункт 34) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля**…2. Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, установленного настоящим Кодексом. … | 34) пункт 2 статьи 95 исключить; | Подпункт 34) пункта 6 статьи 1 проекта **исключить.**  *Соответственно изменить нумерацию последующих подпунктов* | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Оставить в редакции действующего взаконодательства в связи с тем, что камеральный контроль проводится путем сопоставления полученных налоговыми органами сведений о деятельности налогоплательщика и налоговой отчетности.  Как проводить эффективный камеральный контроль, если налоговый период не завершен и соответственно не представлена налоговая отчетность в налоговые органы. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Для усиления мер по противодействию теневой экономики.  Данная норма дает возможность проводить камеральный контроль путем анализа выписанных счет-фактур в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, таким образом, на основании системы управлении рисков, на раннем этапе пресекать выписку счет фактур без фактической отгрузки товаров и оказания услуг. |
| 1. **4** | Подпункт 52) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 142. Тематическая проверка**1. Тематической проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам:…3) определения налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров; **Отсутствует.**  **…**  13) наличия контрольно-кассовых машин.  **Тематическая проверка по вопросу, указанному в настоящем подпункте, не проводится в отношении контрольно-кассовой машины, обеспечивающей передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в налоговые органы по сетям телекоммуникаций общего пользования**;  … | 52) в пункте 1 статьи 142:  дополнить подпунктом 3-1) следующего содержания:  «3-1) определения налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) проводится досудебное расследование по факту совершения действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;»;  …  в подпункте 13):  абзац первый изложить в следующей редакции:  «13) наличия контрольно-кассовых машин и трехкомпонентной интегрированной системы.»;  абзац второй исключить; | В подпункте 52) пункта 6 статьи 1 проекта:  абзацы пятый и шестой **исключить;**  **действие абзацев седьмого и восьмого приостановить до 2024 года;** | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Если это досудебное расследование, каким образом будет определен факт фиктивной выписки счета-фактуры.  Эта норма приведет к увеличению необоснованного количества проверок.  В условиях экономического кризиса необходимо приостановить действие этой нормы.  Кроме того, данная норма не согласуется с поручением Президента Республики Казахстан об освобождении МСБ от налоговых проверок. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Не согласны. Наоборот, в настоящее время при назначении налоговой проверки по постановлению органа уголовного преследования по уголовному делу, возбужденному по статье 216 УК РК в отношении поставщика, выписывающего фиктивные счета-фактуры, проводится **полная проверка всей деятельности** его контрагентов в пределах срока исковой давности.  Вместе с тем, указанные обстоятельства создают огромные трудозатраты для налогоплательщика и порой влекут большие доначисления налогов по вопросам, не относящимся к расследуемому уголовному делу.  Учитывая большое количество налоговых проверок, назначаемых по данным вопросам, назрела необходимость в упорядочении их процедуры в целях снижения административного давления на бизнес.  **Введение данной нормы позволит проводить «точечные» проверки, без проведения проверки всей деятельности контрагантов.**  Также указанная поправка направлена на гармонизацию с нормой пункта 5 статьи 144 Предпринимательского кодекса:  «Внеплановой проверке подлежат факты и обстоятельства, выявленные в отношении конкретных субъектов и объектов предпринимательства и послужившие основанием для назначения данной внеплановой проверки». |
| 1. **5** | Подпункт 86) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 242. Общие положения** …  3. Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.  … | 86) в статье 242:  пункт 3 изложить в следующей редакции:  «3. Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.  **В целях применения части первой настоящего пункта приобретение товаров (работ, услуг) дополнительно подтверждается наличием счета фактуры в электронной форме, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 13 статьи 412 настоящего Кодекса.**  …»;  … | **Абзац четвертый** подпункта 86) пункта 6 статьи 1 проекта **исключить.** | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Во-первых, введение данной нормы в ретроспективном порядке носит дискриминационной характер в отношении налогоплательщиков. В случае неподтверждения приобретения товаров (работ, услуг) счет фактурами в электронной форме вычеты у налогоплательщиков с 1 января 2020 года будут исключены, что повлечет за собой доначисления налогов.  Во-вторых, непонятно каким образом данные нормы будут исполнятся лицами, не имеющими доступа к интернету. По заявлению Первого Вице-Премьера Республики Казахстан в системе электронных счетов – фактур в настоящий момент задействовано 432 тыс. налогоплательщиков в Республике Казахстан. Всего в Республике Казахстан состоит на учете 99,8 тыс. действующих предпринимателей.  Предлагаемые меры, очевидно, не продуманы и могут привести к неоправданному росту налогообложения бизнеса, что недопустимо в сложившейся экономической ситуации. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Введение нормы предлагается в последующих после принятия Закона периодах, соответственно, риски необоснованных начислений отсутствуют.  Относительно возможного отсутствия интернета следует заметить, что с 2019 года все плательщики НДС обязаны оформлять счета-фактуры исключительно в электронной форме посредством ИС ЭСФ и нормами Налогового кодекса предусмотрены случаи отсутствия доступа к сетям коммуникаций.  Вместе с тем, с учетом неоднократных обсуждений на площадке НПП «Атамекен» достигнута договоренность о доработке редакции и (или) включении новых поправок в раздел «НДС». Поправки готовятся. |
| 1. **6** | Подпункт 97) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 264. Затраты, не подлежащие вычету**  Вычету не подлежат:  …  4) расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров; **…** **Отсутствует.** | 97) в статье 264:  подпункт 4) изложить в следующей редакции:  «4) расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, или постановление органа уголовного преследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;»;  дополнить подпунктом 22) следующего содержания:  «22) расходы индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица в пользу другого индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, или юридического лица по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа.»; | Подпункт 97) пункта 6 статьи 1 проекта исключить.  *Соответственно изменить нумерацию последующих подпунктов* | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Фактически отсутствует объект для налогообложения, поскольку дословно сказано, что вычету не подлежат «расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа».  О каких расходах идет речь и у кого?  Для ИП или КХ, находящихся в регионах переход на безналичный расчет является проблематичным. На сегодняшний день не решена проблема полного охвата интернетом отдаленных населенных пунктов. В этих условиях любое ограничение обращения наличных денег приведет к использованию серых схем. | **На доработку**  (В целом депутаты согласны, необходимо немного отработать редакцию, которая в проекте.  Т.е. нужна редакционная правка)  **Не поддерживаем**  (По пп.4) требуется позиция Верховного Суда)  **Позиция КГД по пп.22):**  Данная норма включена в законопроект в рамках комплексных мер по противодействию теневой экономике согласно международной практике по ограничению наличных расчетов.  При этом, редакция нормы подготовлена с учетом аналогичной действующей нормы по НДС (подпункт 4) пункта 1 статьи 402 Налогового кодекса), при применении которой вопросы в части охвата интернетом не возникала. |
| 1. **7** | Подпункт 107) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 290. Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере**  …  3. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, также относятся организации, которые соответствуют одному из следующих условий:  1) средняя численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента от общего числа работников;  2) расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, – не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.  … | 107) в статье 290:  …  пункт 3 изложить в следующей редакции:  «3. Для целей настоящего Кодекса к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, также относятся общественные объединения инвалидов Республики Казахстан и организации, созданные общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, которые за отчетный налоговый период, а также предшествующий отчетному налоговому периоду налоговый период соответствуют одному из следующих условий:  1) средняя численность инвалидов, являющихся работниками, составляет не менее 51 процента от общего числа работников;  2) расходы по оплате труда инвалидов, являющихся работниками, составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, – не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда.  При этом соответствие условию, предусмотренному частью первой настоящего пункта, определяется:  вновь созданными (возникшими) организациями – за отчетный налоговый период, в котором осуществлена регистрация в органе юстиции;  организациями, осуществляющими деятельность в рамках долгосрочного контракта, – в течение всего периода действия такого контракта.  **Доходы организаций, предусмотренных настоящим пунктом, не подлежат налогообложению в случае, если 90 процентов доходов получены (подлежат получению) от реализации произведенных (изготовленных) товаров, выполнения работ, оказания услуг инвалидами, являющимися работниками такой организации, и направлении полученных доходов на осуществление деятельности такой организации.»;** | **Абзац одиннадцатый** подпункта 107) пункта 6 статьи 1 проекта **исключить.** | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Предлагаемая редакция третьего абзаца подпункта 2 пункта 3 статьи 290 некорректна. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД**:  Дополнение необходимо в целях пресечения схем ухода от налогов.  Так, при отсутствии такого уточнения при получении пассивных доходов без непосредственного участия работников-инвалидов возможно получение льготы.  Кроме того, необходимость изменений обусловлена тем, что в целях избежания налогов инвалиды фиктивно включаются в штат предприятий.  Вместе с тем, дополнение стимулирует инвестирование в развитие производства, соответственно, неблагонадежные налогоплательщики в целях ухода от налогов не будут использовать эту норму. |
| 1. **8** | Подпункт 108) пункта 6 статьи 1 проекта | Статья 292. Налогообложение организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан  1. Организация, специализирующаяся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает на 100 процентов сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога по доходам от следующих видов деятельности:  ...  Отсутствует. | 108) пункт 1 статьи 292 дополнить подпунктами 13), 14) и 15) следующего содержания:  «13) создание самостоятельно или совместно с банками организации, приобретающей сомнительные и безнадежные активы путем передачи в уставный капитал собственных активов, управление ими, в том числе путем передачи в доверительное управление, владение и (или) их реализация;  14) реализация имущества, принятого в счет погашения прав требований, приобретенных и (или) полученных у банков и (или) юридических лиц, ранее являвшихся банками, и учитываемых в качестве активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;  15) частичное или полное списание обязательств, по которым прекращено требование.»; | Абзац второй подпункта 108) пункта 6 статьи 1 проекта исключить. | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  В целях исключения возможных коррупционных рисков, и фактов рейдерства через процедуры банкротства, либо искусственного изъятия залогового имущества. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Данная статья Налогового кодекса предусматривает льготный порядок налогообложения Фонда проблемных кредитов (ФПК), деятельность которого способствует оздоровлению финансового сектора Казахстана.  ***Нужна позиция МФ, это их предложение*** |
| 1. **9** | Новый подпункт 146) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 393. Налогообложение в отдельных случаях**  **…**  3. Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой отрасли, на территории другого государства-члена Евразийского экономического союза продуктов переработки из давальческого сырья, ранее вывезенного этим налогоплательщиком с территории Республики Казахстан и переработанного на территории такого другого государства-члена Евразийского экономического союза.  Перечень налогоплательщиков, указанных в настоящем пункте, утверждается уполномоченным органом в области нефти и газа по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики.  **3-1 отсутствует.** | **Отсутствует.** | Пункт 6 статьи 1 проекта дополнить новым подпунктом 146) следующего содержания:  «146) статью 393 дополнить пунктом 3-1 следующего содержания:  **«3-1. Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа на воздушном транспорте на территории Республики Казахстан до 31.12.2021 года.»**  *Соответствено изменить последующую нумерацию подпунктов* | **Депутат**  **А. Жамалов**  На сегодня в связи с пандемией, почти на 99% остановлена деятельность авиакомпаний. В настоящее время в авиации кризис и для восстановления показателей деятельности (доходы, пассажиропоток, выплаты в бюджет) потребуется несколько лет после пандемии. Перед казахстанскими авиакомпании стоит государственная задача -  восстановить рынок авиаперевозок наряду с выполнением социальных и других обязательств перед государством о недопущении сокращения/увольнения штата, выполнении обязательств перед поставщиками, возобновлении исторических объемов выплат в государственный бюджет. Согласно прогнозам отрасли перевозчики ожидают низкие объемы продаж в связи с последствиями пандемии (опасения пассажиров путешествовать, сокращение деловой активности, сокращение бюджетов компаний и госструктур на авиаперелеты). Для восстановления рынка потребуется несколько лет – авиакомпании прогнозируют недостаток в оборотных средств, остановка инвестиционной деятельности, снижение выплат в государственный бюджет.  В мире, в целях стимулирования наиболее пострадавшего сектора экономики применяются меры государственного стимулирования  в виде установления нулевого НДС на внутренние перевозки. В РФ такая мера действует, планируется продление ставки 0 на НДС внутренние воздушные линии (ВВЛ) на 10 лет на внутренних авиаперевозках. В США выделяются средства из бюджета для поддержания деятельности авиакомпаний  в виде субсидий. Правительства всех стран мира оказывают поддержку отрасли.  Установление нулевой ставки НДС на ВВЛ позволит решить следующие задачи отрасли и государства в условиях периода  пандемии и после:   1. Аккумулировать денежные средства для восстановления рынка авиаперевозок; 2. Способствовать возобновлению исторических объемов налоговых платежей после восстановления полной деятельности авиакомпаний; 3. Не допустить сокращения штата отрасли; 4. Стимулировать пассажиропоток путем предоставления более широких возможностей авиакомпаниям восстанавливать внутренние направления после пандемии; 5. Снизить эффект роста расходов перевозчиков в связи с обесцениванием национальной валюты (70% платежей перевозчиков осуществляется в иностранной валюте).   В условиях ожидаемого повсеместного роста цен на потребляемые авиакомпанией товары и услуги очень важно не допустить существенного увеличения цен  на авиабилеты. Реальность такова, что только за один март 2020 года национальная валюта тенге девальвировала на 17%, уже наблюдается повышение цен, и данная тенденция будет продолжаться. Авиакомпания заинтересована сдерживать рост тарифов, но в условиях зависимости от цен на потребляемые товары и услуги это затруднительно, особенно учитывая тот факт, что существенная доля расходов Компании осуществляется в долларах США. При установлении тарифов на внутренние перевозки, НДС, определенный налоговым законодательством Республики Казахстан в размере 12%,  увеличивает стоимость тарифов, который взимается с пассажира-физического лица. Установление 0 % ставки НДС способствовало бы сохранению действующих тарифов или их незначительного изменения в сторону увеличения, вследствие описанных выше причин и стимулированию спроса на внутренние перевозки. Данная мера чрезвычайно необходима учитывая, что в большинстве стран жесткие меры по нераспространения вируса не были предприняты вовремя и спрос на международные перевозки будет слабым даже после отмены ЧП в Республике Казахстан. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  В соответствии с действующим налоговым законодательством предоставление нулевой ставки не является льготой по НДС, а согласно применяемому в международной практике «принципу назначения» при осуществлении экспорта товаров и НДС уплачивается в стране импорта, соответственно, в стране экспорта применяется нулевая ставка, что исключает двойное обложение. Следовательно, применение нулевой ставки в отношении оборотов, осуществляемых на территории Республики Казахстан, не соответствует международной практике.  Кроме того, считаем, что применение нулевой ставки НДС казахстанскими авиаперевозчиками, осуществляющимивнутренние авиаперевозки пассажиров, не является фактором, влияющим на конкурентоспособность цен для таких казахстанских авиаперевозчиков.  Также, введение нулевой ставки при реализации внутренних авиаперевозок повлечет усложнение налогового администрирования в части возврата превышения НДС.  Таким образом, предложение по применению нулевой ставки НДС в отношении оборота по реализации услуг по внутренним авиаперевозкам пассажиров, осуществляемых казахстанскими авиаперевозчиками, не поддерживаем. |
|  | Подпункт 150) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**  1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:  1) в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:  счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;  счете-фактуре, выписанном в соответствии со статьей 414 настоящего Кодекса, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях;  счете-фактуре, выписанном структурным подразделением уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске товаров из государственного материального резерва. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:  НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС), где:  НДС – сумма налога на добавленную стоимость;  СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;  **…** | 150) в пункте 1 статьи 400:  **подпункт 1) дополнить абзацем третьим следующего содержания:**  **«в документе, подтверждающем факт проезда на воздушном транспорте, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки таких документов;»;**  … | абзацы второй и третий подпункта 150) пункта 6 статьи 1 проекта исключить. | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость должены быть документы подтверждающие факт оплаты за проезд и счет-фактура. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  В методологии НДС, заложенной в Кодексе, нет для зачета условия уплаты за приобретенные товары, работы, услуги, поскольку условиями сделки может быть предусмотрена рассрочка платежа.  Данная поправка включена по просьбе налогоплательщиков, соответственно, ***требуется позиция НПП «Атамекен».*** |
| **11** | Подпункт 154) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 412. Общие положения**  1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:  ...  6) структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва.  **Отсутсвует.** | 154) в статье 412:  в пункте 1:  **дополнить подпунктом 7) следующего содержания:**  **«7) налогоплательщики, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, в случае реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур.»;**  ... | абзацы третий и четвертый подпункта 154) пункта 6 статьи 1 проекта исключить. | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  У налогоплательщика, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует объект налогообложения и, соответственно, не возникает налоговое обязательство по выписке счета–фактуры.  Данная нормая является дополнительной нагрузкой для МСБ, а также для крестьянских хозяйств, применяющих специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельноого налога.  Одновременно у налоговых органов отсутствует возможность налогового администрирования таких налогоплательщиков. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Движение по модулю «Виртуальный склад» осуществляется на основе выписки ЭСФ.  В ходе пилотного проекта применения модуля «Виртуальный склад» в 2019 году по каменному углю ИП и ТОО, не являющиеся плательщиками НДС, которые купили каменный уголь для дальнейшей перепродажи не смогли уменьшить остатки на «Виртуальном складе» на реализованный каменный уголь, в связи с чем, на их складах зависли «воздушные» остатки товаров.  Кроме того, плательщики НДС, купившие каменный уголь у таких неплательщиков, не смогли завести его на свой Виртуальный склад, так как оприходывание осуществляется Информационной системой автоматически на основе ЭСФ на реализацию.  В целом произошло искажение фактической цепочки реализации. |
| **12** | Подпункт 156) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 419. Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру**  1. Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.  При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.  … | 156) пункты 1 и 2 статьи 419 изложить в следующей редакции:  «1. Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.  При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.  При этом, если к ранее выписанному счету-фактуре выписаны дополнительные счета-фактуры, при выписке исправленного к такому ранее выписанному счету-фактуре дополнительные счета-фактуры также аннулируются.  **При этом для восстановления выписанных дополнительных счетов-фактур, признанных аннулированными, необходимо выписать дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.**  … | Абзац пятый подпункта 156) пункта 6 статьи 1 проекта исключить. | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  Некорректная редакция. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  В четвертом абзаце прописан механизм, который уже действует в информационной системе, в связи с чем данная поправка является уточняющей. |
| **13** | Подпункт 165) пункта 6 статьи 1 проекта | **Статья 434. Упрощенный порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость**  …  2. Право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость имеют плательщики налога на добавленную стоимость, представившие декларации по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения налога на добавленную стоимость, состоящие не менее двенадцати последовательных месяцев на налоговом мониторинге и не имеющие неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности на дату представления декларации по налогу на добавленную стоимость.  …  Право на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость в отношении правопреемника (правопреемников), указанного (указанных) в частях второй, третьей и четвертой настоящего пункта, действует до прекращения действия перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, или соглашения о горизонтальном мониторинге.  **При этом возврату в упрощенном порядке подлежит превышение налога на добавленную стоимость:**  **для налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, – в размере не более 70 процентов от суммы превышения налога на добавленную стоимость, сложившегося за отчетный налоговый период;**  **для налогоплательщиков, состоящих на горизонтальном мониторинге, – в размере не более 90 процентов от суммы превышения налога на добавленную стоимость, сложившегося за отчетный налоговый период.**  … | 165) в статье 434:  в пункте 2:  …  часть седьмую дополнить абзацем следующего содержания:  «для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству товаров собственного производства, включенных в перечень налогоплательщиков, указанных в части второй настоящего пункта, – в размере не более **50** процентов от суммы превышения налога на добавленную стоимость, сложившегося за отчетный налоговый период.»;  … | В абзаце одиннадцатом подпункте 165) пункта 6 статьи 1 проекта цифры «50» заменить на цифры «70». | **Депутаты**  **Е. Никитинская**  **А. Перуашев**  В целях исключения дискриминационных норм в отношении отечественных товаропроизводителей. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД:**  Налоговым законодательством предусмотрен возврат превышения НДС в упрощенном порядке без проведения налоговой проверки:  - **не более 70 %** от суммы превышения НДС для налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков;  - **не более** **90 %** от суммы превышения НДС для налогоплательщиков, состоящих на горизонтальном мониторинге.  При этом мониторингу крупных налогоплательщиков подлежат налогоплательщики, являющиеся коммерческими организациями, имеющие наибольший совокупный годовой доход без учета корректировки, сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода составляет не менее 325 000-кратного МРП с численностью не менее 250 человек.  Вместе с тем, налоговый мониторинг осуществляется путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства РК и применяемых рыночных цен, а также предусматривает обмен информацией и документами между органом госдоходов и налогоплательщиком, который основывается на принципах: сотрудничества, обоснованного доверия, законности, прозрачности и расширенного информационного взаимодействия.  Таким образом, предприятия налогового мониторинга находятся на постоянном налоговом контроле и являются добросовестными налогоплательщиками с прозрачной финансово-хозяйственной деятельностью.  В свою очередь, предприятия - производители собственного производства, зачастую являются средними, а то и мелкими предприятиями, осуществляющими деятельность в основном в сфере купли-продажи и имеющие незначительные оборотные средства.  Вместе с тем, на практике при проведении тематической проверки по подтверждению сумм НДС к возврату, сумма НДС ранее возвращенная в упрощенном порядке, в последующем в случае не подтверждения, возвращается в бюджет с начислением пени с даты, произведенного возврата.  Учитывая, что доля неподтвержденной суммы НДС к возврату по результатам проверки составляет в среднем 45-50%, для производители собственного производства предусмотрен возврат НДС в размере не более 50%, в целях исключения дополнительной нагрузки для отечественных производителей по уплате пени и отвлечением оборотных средств. |
| **25. Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан**  **«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года** | | | | | | |
| **14** | Новый подпункт \_\_) пункта 25 статьи 1 проекта | **Отсутствует.** | **Отсутствует.** | \_\_ **Установить 1 января 2020 года пункт 3-1 статьи 393 действует в следующей редакции:**  «**Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа на воздушном транспорте на территории Республики Казахстан до 31.12.2021 года».** | **Депутат**  **А. Жамалов**  На сегодня в связи с пандемией, почти на 99% остановлена деятельность авиакомпаний. В настоящее время в авиации кризис и для восстановления показателей деятельности (доходы, пассажиропоток, выплаты в бюджет) потребуется несколько лет после пандемии. Перед казахстанскими авиакомпании стоит государственная задача - восстановить рынок авиаперевозок наряду с выполнением социальных и других обязательств перед государством о недопущении сокращения/увольнения штата, выполнении обязательств перед поставщиками, возобновлении исторических объемов выплат в государственный бюджет. Согласно прогнозам отрасли перевозчики ожидают низкие объемы продаж в связи с последствиями пандемии (опасения пассажиров путешествовать, сокращение деловой активности, сокращение бюджетов компаний и госструктур на авиаперелеты). Для восстановления рынка потребуется несколько лет – авиакомпании прогнозируют недостаток в оборотных средств, остановка инвестиционной деятельности, снижение выплат в государственный бюджет.  В мире, в целях стимулирования наиболее пострадавшего сектора экономики применяются меры государственного стимулирования в виде установления нулевого НДС на внутренние перевозки. В РФ такая мера действует, планируется продление ставки 0 на НДС внутренние воздушные линии (ВВЛ) на 10 лет на внутренних авиаперевозках. В США выделяются средства из бюджета для поддержания деятельности авиакомпаний в виде субсидий. Правительства всех стран мира оказывают поддержку отрасли.  Установление нулевой ставки НДС на ВВЛ позволит решить следующие задачи отрасли и государства в условиях периода пандемии и после:  1) Аккумулировать денежные средства для восстановления рынка авиаперевозок;  2) Способствовать возобновлению исторических объемов налоговых платежей после восстановления полной деятельности авиакомпаний;  3) Не допустить сокращения штата отрасли;  4) Стимулировать пассажиропоток путем предоставления более широких возможностей авиакомпаниям восстанавливать внутренние направления после пандемии;  5) Снизить эффект роста расходов перевозчиков в связи с обесцениванием национальной валюты (70% платежей перевозчиков осуществляется в иностранной валюте).  В условиях ожидаемого повсеместного роста цен на потребляемые авиакомпанией товары и услуги очень важно не допустить существенного увеличения цен на авиабилеты. Реальность такова, что только за один март 2020 года национальная валюта тенге девальвировала на 17%, уже наблюдается повышение цен, и данная тенденция будет продолжаться. Авиакомпания заинтересована сдерживать рост тарифов, но в условиях зависимости от цен на потребляемые товары и услуги это затруднительно, особенно учитывая тот факт, что существенная доля расходов Компании осуществляется в долларах США. При установлении тарифов на внутренние перевозки, НДС, определенный налоговым законодательством Республики Казахстан в размере 12%, увеличивает стоимость тарифов, который взимается с пассажира-физического лица. Установление 0 % ставки НДС способствовало бы сохранению действующих тарифов или их незначительного изменения в сторону увеличения, вследствие описанных выше причин и стимулированию спроса на внутренние перевозки. Данная мера чрезвычайно необходима учитывая, что в большинстве стран жесткие меры по нераспространения вируса не были предприняты вовремя и спрос на международные перевозки будет слабым даже после отмены ЧП в Республике Казахстан. | **На доработку**  **Не поддерживаем**  **Позиция КГД**  В соответствии с действующим налоговым законодательством предоставление нулевой ставки не является льготой по НДС, а согласно применяемому в международной практике «принципу назначения» при осуществлении экспорта товаров и НДС уплачивается в стране импорта, соответственно, в стране экспорта применяется нулевая ставка, что исключает двойное обложение. Следовательно, применение нулевой ставки в отношении оборотов, осуществляемых на территории Республики Казахстан, не соответствует международной практике.  Кроме того, считаем, что применение нулевой ставки НДС казахстанскими авиаперевозчиками, осуществляющимивнутренние авиаперевозки пассажиров, не является фактором, влияющим на конкурентоспособность цен для таких казахстанских авиаперевозчиков.  Также, введение нулевой ставки при реализации внутренних авиаперевозок повлечет усложнение налогового администрирования в части возврата превышения НДС.  Таким образом, предложение по применению нулевой ставки НДС в отношении оборота по реализации услуг по внутренним авиаперевозкам пассажиров, осуществляемых казахстанскими авиаперевозчиками, не поддерживаем. |

**Примечание:** Текст законопроекта следует привести в соответствие с нормами Закона Республики Казахстан «О правовых актах».

**Председатель Комитета Г. Карагусова**