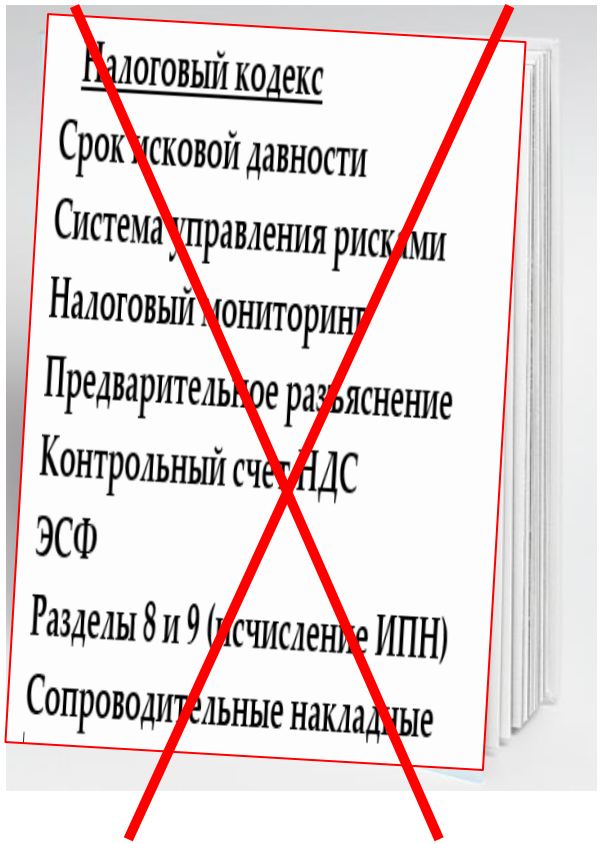
НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РК

2018 год


Налоговый кодекс
Срок исковой давности
Система управления рисками
Налоговый мониторинг
Предварительное разъяснение
Контрольный счет НДС
ЭСФ
Разделы 8 и 9 (исчисление ИПН)
Сопроводительные накладные

Закон о введении НК

Согласно закона о введении Нового налогового кодекса в действие, некоторые статьи вступают в действие с **2019, 2020, 2022, 2024, 2027** года.

Редакция данных статей, актуальная на 2018 год, отсутствует в НК, но изложена в Законе о введении НК.

Пункт 4 статьи 152 вводится в действие с 1 января 2019 года

4. При проведении налоговой проверки с целью подтверждения достоверности предъявленной к возврату суммы превышения налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 433 настоящего Кодекса в проверяемый период включаются налоговые периоды, в которых использован контрольный счет налога на добавленную стоимость.

При подтверждении достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость, предъявленной к возврату, в соответствии со статьей 433 настоящего Кодекса налоговый орган проводит сверку имеющихся в информационных системах налоговых органов данных:

декларации по налогу на добавленную стоимость;

лицевых счетов, открытых для учета движения сумм налога на добавленную стоимость по контрольным счетам налога на добавленную стоимость, в том числе по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет;

электронных счетов-фактур.

Подпункт 15) вводится в действие с 1 января 2020 года

15) размещать на сайте уполномоченного органа информацию об индивидуальном идентификационном номере физических лиц, представивших:

декларации об активах и обязательствах;

декларации о доходах и имуществе.

Пункты 13 - 19 вводятся в действие с 1 января 2020 года

13. Нотариусы обязаны представлять в уполномоченный орган сведения по сделкам и договорам физических лиц:

1) об имуществе, подлежащем государственной или иной регистрации, а также имуществе, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации;

2) о выданных свидетельствах о праве на наследство;

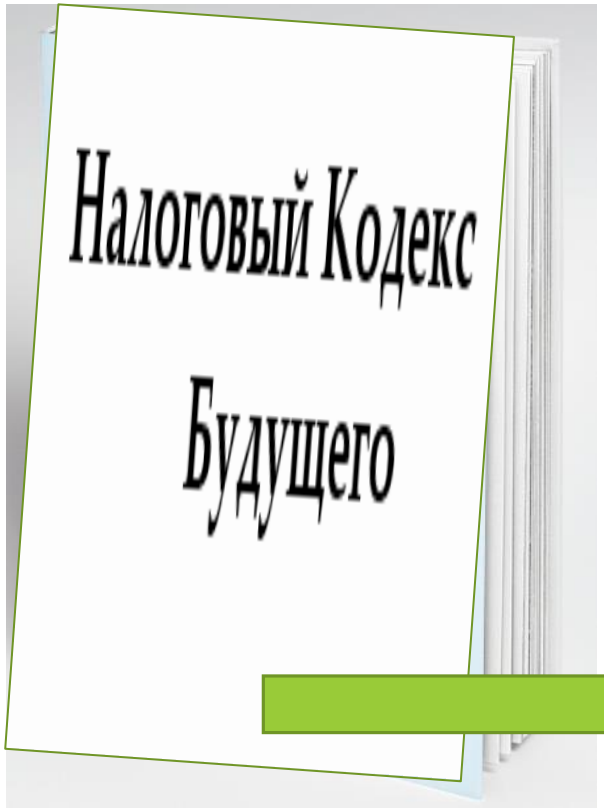
3) о других сделках и договорах, не указанных в настоящем пункте, в случае, если цена, предусмотренная сделкой (договором), превышает 160-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и

Параграф 2. Декларация о доходах и имуществе

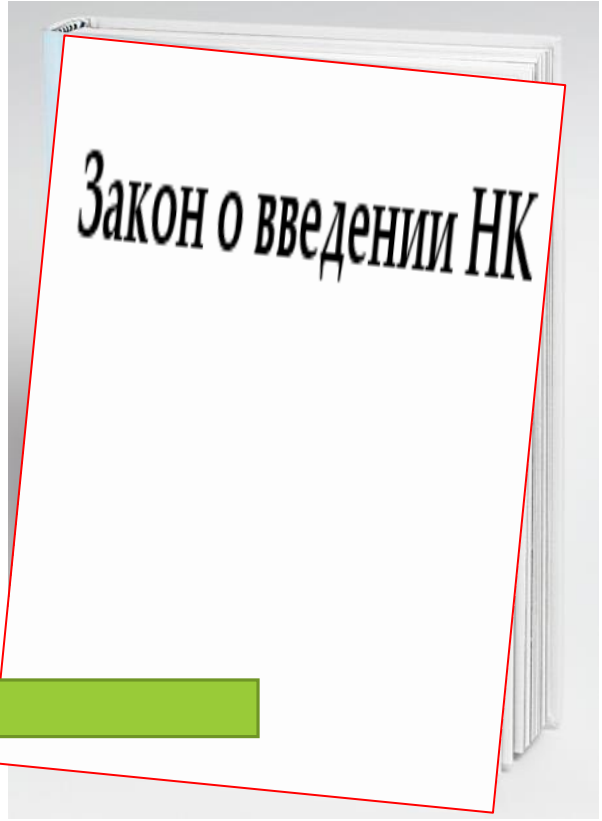
Статья 633. Декларация о доходах и имуществе

1. Декларация о доходах и имуществе представляется следующим физическим лицом, которое в течение календарного года, предшествующего году представления декларации о доходах и имуществе, являлось:

НК В ИНТЕРПРЕТАЦИИ



Налоговый Кодекс На 2018 год



Действие статьи 3 приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления данная статья действует в редакции статьи 4 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI (см. будущую редакцию)

(см. будущую редакцию) – 64 переделки(и статьи и главы и пункты) в НК 2018 года в интерпретации изданий

Действие статьи 3 приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления данная статья действует в редакции статьи 4 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI
(см. будущую редакцию)

Статья 3. Действие налогового законодательства Республики Казахстан

Действие статьи 48 приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления данная статья действует в редакции статьи 7 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI
(см. будущую редакцию)

Статья 48. Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию

*Действие **раздела 9** приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления данный раздел действует в редакции статьи 33 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI (**см. будущую редакцию**)*

РАЗДЕЛ 9. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ДОХОДОВ ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ, И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

ГЛАВА 19. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ МАШИН

Статья 166. 1. На территории Республики Казахстан, за исключением мест отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования, денежные расчеты производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных, модели которых включены в государственный реестр.

2. Положение пункта 1 настоящей статьи **не распространяется** на денежные расчеты:

1) физических лиц;

2) физических лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность, деятельность по урегулированию споров в порядке медиации;

3) оказывающих населению услуги по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом в области транспорта по согласованию с уполномоченным органом;

4) Национального Банка Республики Казахстан.

5) налогоплательщиков, деятельность которых находится в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования.

Лица, указанные в подпункте 5) настоящего пункта, при осуществлении денежных расчетов применяют контрольно-кассовые машины без функции передачи данных, модели которых включены в государственный реестр.

Примечание

Исключены ИП, осуществляющие деятельность :

-с применением специального налогового режима на основе патента;

-в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на территории открытых торговых рынков;

-в рамках специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

Статья 22 Закон О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

Приостановить до 1 января 2024 года действие главы 19 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данная глава действует в следующей редакции:

1) с 1 января 2018 года до 1 января 2019 года:

2. Положение пункта 1 настоящей статьи не распространяется на денежные расчеты:

1) физических лиц;

2) физических лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность, деятельность по урегулированию споров в порядке медиации;

3) индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих подакцизные товары), осуществляющих деятельность:

с применением специального налогового режима на основе патента; в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса через нестационарные торговые объекты на территории открытых торговых рынков;

Статья 22 Закона о введении в действие НК

2) с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года:

«Статья 166. Общие положения

1. На территории Республики Казахстан денежные расчеты производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

2. Положение пункта 1 настоящей статьи не распространяется на денежные расчеты:

1) физических лиц;

2) физических лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность, деятельность по урегулированию споров в порядке медиации;

3) индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих подакцизные товары), осуществляющих деятельность:…

Пример

Налогоплательщики, которые открывают новые торговые точки в разных городах, столкнулись с отказом КГД в регистрации обычных ККМ без ФПД.

Какие кассовые аппараты можно использовать с нового года

Налоговым кодексом с 1 января 2018 года установлено, что постановке на учет в налоговых органах по месту использования подлежат только контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и передачи данных.

Регистрация ККМ без функции передачи данных разрешается только в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования.

…

Вместе с тем, ККМ без ФПД, зарегистрированные в налоговых органах до введения изменений, могут применяться до 2024 года.

С 1 января 2019 года предприниматели, осуществляющие деятельность в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса через нестационарные торговые объекты на территории открытых торговых рынков должны применять ККМ, а все работающие по патенту - с 2020 года.

Приостановить до 1 января 2024 года действие статьи 166 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данная статья действует в следующей редакции:

1**) с 1 января 2018 года до 1 января 2019 года**:

«Статья 166. Общие положения

5. Обязанность по применению контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных при денежных расчетах **распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих** оптовую и (или) розничную реализацию бензина (кроме авиационного), дизельного топлива, алкогольной продукции, **виды деятельности, установленные уполномоченным органом**.

Статья 23. Приостановить до 1 января 2024 года действие статей 167, 168 и 169 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данные статьи действуют в следующей редакции:

«**Статья 167. Постановка контрольно-кассовых машин на учет в налоговом органе**

1. Постановке на учет в налоговых органах по месту использования подлежат технически исправные **контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных**, модели которых включены в государственный реестр, за исключением случая, установленного настоящим пунктом.

Говорят, что в 2018 году не нужно пробивать чек на оплату через Pos- терминал и не нужно заполнять кассовую книгу в 2018 году. Так ли это?

Статья 165. Основные понятия, используемые в настоящей главе

В настоящей главе используются следующие основные понятия:

1) **денежные расчеты** - расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек;

Статья 166. Общие положения

1. На территории Республики Казахстан **денежные расчеты** производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин, если иное не установлено настоящей статьей.

Вывод: С 01 января 2018 года, так же как и в 2017 году, при оплате через Pos- терминал, необходимо пробивать фискальные чеки.

Статья 167. Постановка контрольно-кассовых машин на учет в налоговом органе

2. Для постановки на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины **с функцией фиксации** и (или) передачи данных
3) пронумерованную, прошнурованную, заверенную подписью и (или) печатью (при наличии) налогоплательщика **книгу товарных чеков**
4. Для постановки на учет контрольно-кассовой машины **без функции передачи** данных
3) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью (при наличии) налогоплательщика **книгу учета наличных денег** и книгу товарных чеков.

Вывод: По ККМ с ФПД, книгу учета наличных денег <u>не ведем</u>
По ККМ без ФПД, книгу учета наличных денег <u>ведем</u>

Вопрос: Изменилось ли оформление возврата покупателю, которое было в НК 2017 года?

Ответ: Да, они исчезли из НК.

Статья 166

9. Порядок применения контрольно-кассовых машин определяется уполномоченным органом.

НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РК

ИЗМЕНЕНИЯ В 2018 ГОДУ

РЕГИСТРАЦИЯ И УЧЕТ

2017 год

Статья 577. Постановка на регистрационный учет по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением

1. Постановка юридического лица или индивидуального предпринимателя на регистрационный учет по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, производится налоговым органом для обеспечения уплаты налогоплательщиком налогов на имущество, транспортные средства, земельного налога, единого земельного налога и других обязательных платежей в бюджет на основании сведений уполномоченных государственных органов, осуществляющих учет, регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в соответствии со статьей 583 настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей главой.

С 1 января 2018 года регистрационный учет по месту нахождения объекта налогообложения не осуществляется

С1 января 2018 года исключено осуществление регистрационного учета по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

В связи с чем, управления государственных доходов не принимают налоговые заявления с целью постановки или снятия с регистрационного учета по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Прекращение деятельности в принудительном порядке отдельных категорий налогоплательщиков(статья 93)

В течение 5-ти лет

- не осуществляли деятельность;
- не совершали экспортно-импортные операции;
- не представляли налоговую отчетность;
- не состояли на регистрационном учете в качестве плательщика НДС;
- не осуществляли движение по счетам в банках.

КРИТЕРИИ

На 1 января 2017 года

- **не имеют** налоговую задолженность либо ее сумма не превышает 6 МРП;
- **не имеют на праве собственности** объекты обложения налогами *на имущество, транспортные средства, земельным налогом, единым земельным налогом*, за исключением объектов обложения указанными налогами с физических лиц.

Способ прекращения деятельности: *направление исковых заявлении в суд*

РЕЗУЛЬТАТ: сокращение количества налогоплательщиков, не осуществляющих деятельность

Схема прекращения деятельности налогоплательщиков в принудительном порядке(статья 93 НК)

*не позднее 1 марта формируют первоначальный перечень субъектов

*не позднее 1 апреля размещают в средствах массовой информации сформированный перечень субъектов

*не позднее 1 мая ...направляют запросы в:банки и организации..

*Заявления (претензии) кредиторов или иных лиц принимаются налоговыми органами с приложением документов, подтверждающих правомерность предъявляемых претензий, до 1 июня календарного года

*Окончательный перечень субъектов, подлежащих принудительной ликвидации (снятию с учетной регистрации, прекращению деятельности), формируется не позднее 1 июля

*Заявления (претензии) кредиторов или иных лиц принимаются Исковые заявления для принудительной ликвидации (снятия с учетной регистрации, прекращения деятельности) в отношении субъектов, включенных в перечень, указанный в пункте 4 настоящей статьи, направляются в суд не позднее

1 сентября календарного года

Налоговые регистры

Статья 215. Налоговые регистры

4. Уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по:

8) учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством,

11) обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость;

12) налогу на добавленную стоимость, относимому в зачет, по остаткам товаров;

7. Для раскрытия информации о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также стоимости таких работ, услуг, экспедитор ведет налоговый регистр

Статья 215. Налоговые регистры

10. Для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:
1) запасов;
2) доходов;
3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами.

11. Плательщики единого земельного налога обязаны вести налоговые регистры, предусмотренные пунктом 5 настоящей статьи, за исключением налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду.

Согласно внесенных изменений, налоговые регистры представляются должностным лицам налоговых органов при проведении ***налоговых проверок*** и при поведении ***налогового мониторинга***

Правила ведения раздельного налогового учета(статья 194)

Раздельный налоговый учет – налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для целей исчисления налоговых обязательств по определенным видам налогов отдельно по следующим выделяемым категориям, для которых настоящим Кодексом предусмотрены условия налогообложения иные, чем общеустановленные:

Раздельный учет

- вид или совокупность видов деятельности
- контракт на недропользование
- Месторождение, отнесенное к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных
- договор доверительного управления
- договор о совместной деятельности
- оборот по реализации товаров, работ, услуг
- вид дохода
- объект строительства

Налогоплательщик **не вправе объединять объекты налогообложения** и (или) объекты, связанные с налогообложением в целях исчисления налоговых обязательств по выделяемым категориям, для которых настоящим Кодексом установлены требования по ведению раздельного налогового учета.

3.Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для **субъектов малого бизнеса**, при возникновении доходов, подлежащих налогообложению **в общеустановленном порядке**, обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств в общеустановленном порядке отдельно от налоговых обязательств в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

4. **Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике порядок ведения раздельного налогового учета**, в том числе перечень видов общих доходов и расходов, методы распределения таких доходов и расходов между выделяемыми категориями и прочей деятельностью, для которых настоящим Кодексом установлены различные условия налогообложения.

Кто обязан вести раздельный налоговый учет в 2018 году?

Ответ: С 2018 года, согласно налогового кодекса от 25 декабря 2017 года, обязаны вести раздельный учет:

-п.3 статьи 194 НК, **налогоплательщик, применяющий СНР для субъектов малого бизнеса,** при возникновении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств в общеустановленном порядке отдельно от налоговых обязательств в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

-пункт 5 статьи 194 НК, **недропользователь** обязан вести раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по контрактной деятельности отдельно от внеконтрактной деятельности.

.

-пункт 2, статьи 686 НК, **индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере торговли**, ведут раздельный учет доходов, облагаемых по разным ставкам индивидуального подоходного налога.

-пункт 4, статьи 548 НК, при осуществлении иных видов предпринимательской деятельности… **плательщики фиксированного налога** обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по таким видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

-пункт 6, статьи 697 НК, **налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции**, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, имущества в случае осуществления ими видов деятельности, на которые не распространяется действие таких налоговых режимов

Добавлена схема проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения НДС

Примечание: В отличии от НК 2017 года, в НК 2018 года отражается подробная схема проверки при возврате НДС, с применением аналитического отчета **«Пирамида».**

Статья 152. Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость

10. Если иное не установлено настоящей статьей, в ходе проведения тематической проверки налоговый орган в случае выявления расхождений по результатам анализа аналитического отчета **«Пирамида»** направляет в адрес поставщиков уведомление, предусмотренное подпунктом 7) пункта 2 статьи 114 настоящего Кодекса.

…11. Для целей настоящего Кодекса аналитический отчет **«Пирамида» -** это результаты контроля, осуществляемого налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной проверяемым налогоплательщиком налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и (или) сведений информационной системы электронных счетов-фактур.

13. **Не производится возврат налога на добавленную стоимость, в пределах сумм, по которым на дату завершения налоговой проверки**:

1) не получены ответы на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с поставщиком;

2) по поставщикам проверяемого налогоплательщика выявлены нарушения по результатам анализа аналитического отчета «Пирамида»;

3) не подтверждена достоверность сумм налога на добавленную стоимость;

4) не подтверждена достоверность сумм налога на добавленную стоимость в связи с невозможностью проведения встречной проверки, в том числе по причине:

отсутствия поставщика по месту нахождения;

утраты учетной документации поставщика.

....

В акте налоговой проверки указывается **основание не возврата** налога на добавленную стоимость.

Статья 96. Результаты камерального контроля

1. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляются:

по нарушениям с высокой степенью риска - уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;

по нарушениям со средней степенью риска - извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Не допускается отзыв представленной налоговой отчетности по уведомлениям об устранении нарушений, выявленных налоговым органом по результатам камерального контроля.

2. Исполнение уведомления об устранении нарушений …осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения). **Исполнением** налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, **признается**:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;

2**) в случае несогласия** с указанными в уведомлении нарушениями - **представление** налогоплательщиком (налоговым агентом) **пояснения** по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе

3. Налогоплательщик не вправе представлять пояснение

1) при отнесении на вычеты расходов при исчислении корпоративного подоходного налога и в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:

-на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную **силу судебным актом** совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства **без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;**

по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;

2**) при отнесении на вычеты расходов** при исчислении корпоративного подоходного налога по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого **не причастен к регистрации** (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных **решением суда,** вступившим в законную силу;

3) при отнесении в зачет суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам:

-по сделкам (операциям) с юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями**, чья регистрация признана недействительной** на основании вступившего в законную силу решения суда;

-по сделкам (операциям) с юридическими лицами, **чья перерегистрация признана недействительной** на основании вступившего в законную силу решения суда.

Вывод: Согласно п.3, статьи 96 НК, при выявлении камеральным контролем нарушений в виде отнесения в зачет суммы НДС или при отнесении на вычеты расходов при расчете КПН без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки или по сделки с налогоплательщиком, чья регистрация признана недействительной или чей учредитель не участвовал фактически в регистрации компании. Во всех перечисленных случаях, налоговый орган предоставляет решению суда и тогда, единственно разрешенный вариант ответа на уведомление-это не предоставление пояснения, а исключение из вычетов расходов и НДС из зачета.

Новые положения о взыскании налоговой задолженности с физических лиц с 2018 года

Статья 128. Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика-физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой

1. В случаях неуплаты или неполной уплаты физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, налоговой задолженности в размере **более 1-кратного месячного расчетного показателя**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, **по истечении тридцати рабочих дней со дня вручения уведомления о налоговой задолженности физических лиц** налоговый орган выносит налоговый приказ о взыскании задолженности физического лица (далее - налоговый приказ) по форме, установленной уполномоченным органом, и не позднее пяти рабочих дней со дня его вынесения направляет физическому лицу.

2. При непогашении физическим лицом налоговой задолженности налоговый орган не позднее пяти рабочих дней со дня вручения налогового приказа физическому лицу направляет такой налоговый приказ **в органы исполнительного производства для принудительного исполнения** в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Облагаемый оборот по НДС

Вопрос: Какие обороты в 2018 году включатся в минимум 30 000 МРП?

Ответ: На основании статьи п.4 статьи 82 НК, для целей постановки на регистрационный учет по НДС минимум оборота составляет 30 000 МРП и определяется как сумма оборотов:

1) по реализации товаров, работ, услуг+

2) приобретении работ, услуг от нерезидента (в случае, если местом реализации буде признана территория РК)+

3) оборот в виде остатков товаров

Вопрос: Раньше, в облагаемый оборот по НДС включались остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым НДС был отнесен в зачет.
В новом налоговом кодексе, в облагаемый оборот включается только **оборот в виде остатков товаров**.

Значит ли это, что при снятии с НДС, в облагаемый оборот не включаются остатки по основным средствам, приобретенным ранее с НДС?

Ответ: Нет.

Согласно п.2 статьи 369 НК от 25 декабря 2017 года, к товарам относятся ***основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество***, за исключением: работ, услуг; денег, в том числе авансов, в национальной и иностранной валюте.

Таким образом, при снятии с НДС, остатки основных средств, при приобретении которых, НДС был отнесен в зачет, при снятии с регистрационного чета по НДС, включаются в облагаемый оборот.

Выписка СФ

Статья 453.Счет-фактура

2. В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза счет-фактура выписывается:

на бумажном носителе – не ранее даты совершения оборота и не позднее **семи календарных дней** после даты совершения оборота по реализации;

в электронной форме – не ранее даты совершения оборота и не позднее **двадцати календарных** дней после даты совершения оборота по реализации.

Статья 413.Сроки выписки счетов-фактур

1. Счет-фактура выписывается:

1) при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке на железнодорожном **транспорте…не позднее 20** числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам, услугам приходится дата совершения оборота по реализации;

2) в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта счет-фактура выписывается **не позднее двадцати календарных дней** после даты совершения оборота по реализации;

3) в остальных случаях – не ранее даты совершения оборота по реализации и **не позднее пятнадцати календарных дней** после такой даты.

Вопрос: В течении какого срока после даты совершения оборота необходимо вписать СФ на бумажном носителе и в электронном виде при реализации товаров, работ услуг по территории РК?

Ответ: Согласно статье 413 НК от 25 декабря 2017 года, сроки выписки счетов фактур при реализации товаров, работ, услуги на бумажном носителе и в электронном виде-**единые**, не позднее **пятнадцати календарных дней** после даты совершения оборота.

Выписка СФ экспедиторами

НК 2017 Статья 264.Особенности выписки счетов-фактур экспедиторами	НК 2018 Статья 415.Особенности выписки счетов-фактур экспедиторами
Размер облагаемого оборота в счете-фактуре, выписываемом экспедитором, указывается с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции. В счете-фактуре указывается оборот, включающий стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками и (или) поставщиками: являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость; не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. **Сумма вознаграждения по договору транспортной экспедиции, включаемая в размер облагаемого оборота экспедитора, в счете-фактуре должна быть выделена отдельной строкой.**	**Отсутствует** 3. При осуществлении деятельности по договору транспортной экспедиции экспедитор составляет **налоговый регистр**, в соответствии с пунктом 2 статьи 215 настоящего Кодекса, раскрывающий информацию о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках такого договора, а также их стоимости.

Реализация ГСМ по карточкам и талонам

Статья 379. Дата совершения оборота

2. При реализации товаров посредством предоставления товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление **идентифицированных товаров** в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является **дата фактической передачи таких товаров покупателю.**

Уточнено определение стоимости услуг, работ, приобретенных у нерезидента

Статья 382. Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента

Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, указанных в пункте 1 статьи 373, **включая корпоративный или индивидуальный подоходный налог**, **подлежащий удержанию** у источника выплаты.

При этом стоимость приобретения определяется на основании:

акта выполненных работ, оказанных услуг;

при отсутствии акта выполненных работ, оказанных услуг - иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

Расширены случаи корректировки оборота

Статья 383. Корректировка размера оборота (***статья 239 НК 2017*****)**

2. Корректировка производится в случаях:

3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг **исходя из условий договора, в том числе в связи с применением коэффициента (индекса)**

6) наступления иных событий, в результате которых происходит изменение размера оборота.

3. Положения настоящей статьи не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг
Статья 441. Место реализации товаров, работ, услуг в ЕАЭС

Статья 236. Место реализации товара, работы, услуги	Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг
2. Местом реализации работ, услуг признается место: 4) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности покупателя работ, услуг. **Отсутствует**	2. Местом реализации работ, услуг признается **Республика Казахстан** если: 4) покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность **на территории Республики Казахстан**. **-по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;** **-предоставление доступа к интернет-ресурсам;**

Статья 236. Место реализации товара, работы, услуги	Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг
2. Местом реализации работ, услуг признается место: 5) осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1) - 4) настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи.	2. Местом реализации работ, услуг признается **Республика Казахстан** если: 5) работы, услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта и пунктом 4 настоящей статьи, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность **на территории Республики Казахстан**

Статья 236. Место реализации товара, работы, услуги	Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг
Отсутствует	5) …Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные подпунктами 1), 2), 3), 4) настоящего пункта, считается территория Республики Казахстан: в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, - **в случае присутствия такого лица 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 и при соблюдении одного или нескольких из следующих условий: пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) **ввозятся** на территорию Республики Казахстан; пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) **вывозятся** за пределы территории Республики Казахстан; пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) **транспортируются** по территории Республики Казахстан; **в отношении прочих работ, услуг - в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан**

Статья 236. Место реализации товара, работы, услуги	Статья 378. Место реализации товаров, работ, услуг
4. Местом реализации работ, услуг не признается Республика Казахстан при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, при одновременном соответствии следующим условиям: пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) **не ввозятся** на территорию Республики Казахстан; пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) **не вывозятся** за пределы территории Республики Казахстан; пассажиры не перевозятся, товары (почта, багаж) **не транспортируются** по территории Республики Казахстан.	**Отсутствует**

Статья 399. Импорт, освобождаемый от налога на добавленную стоимость

ГЛАВА 46. ЗАЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет

Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

Статья 402. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

Статья 403. Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

Статья 404. Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

Статья 405. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств

Статья 406. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, с учетом корректировки

Статья 407. Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет

Статья 408. Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом

Статья 409. Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета

Статья 410. Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, плательщиком налога на добавленную стоимость, осуществляющим строительство жилого здания (части жилого здания)

Право отнесения НДС в зачет по СФ за проживание командированного лица, выписанного на физическое лицо

Статья 400

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, электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;

2. В случае получения **физическим лицом** услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и подлежат отнесению на вычеты как **компенсации при служебных командировках** в соответствии со статьей 244 настоящего Кодекса, такой **плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость** по указанным услугам при соблюдении требований подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи.

Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

1. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1) дата получения товаров, работ, услуг;

2) **дата выписки счета-фактуры** или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 400 настоящего Кодекса.

Для целей настоящего пункта учитываются счета-фактуры, не являющиеся исправленными.

Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

2. В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 1 статьи 400(***Импорт из ЕАЭС)*** настоящего Кодекса, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится **наиболее поздняя из следующих дат**:

1) **дата осуществления платежа в бюджет,** в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 настоящего Кодекса, в счет уплаты налога;

2) дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, или **последний день налогового периода**, в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам за который исчислен такой налог.

Статья 401. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

6. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, при приобретении электрической и (или) тепловой энергии, системных услуг в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» учитывается **в том налоговом периоде, на который приходится дата совершения оборота по реализации** таких товаров, работ, услуг.

Закон Республики Казахстан от 9 июля 2004 года № 588-II «Об электроэнергетике»

6) системные услуги - услуги, оказываемые системным оператором субъектам оптового рынка электрической энергии по передаче электрической энергии, технической диспетчеризации, регулированию и резервированию мощности, организации балансирования производства-потребления электрической энергии;

Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

Статья 402. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

1. Налогом на добавленную стоимость, относимым в зачет, не признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

3) **товаров, работ, услуг, по которым**:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, **не отражены** или **-некорректно** отражены данные об идентификационном номере лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ,

-в счете-фактуре **не отражены** данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

-счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 настоящего Кодекса;

счет-фактура **выписан на бумажном носителе в нарушение требований статьи 412 настоящего Кодекса;**

Статья 402. Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

5) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

Такой налог на добавленную стоимость учитывается в дальнейшем в порядке, определенном статьей 410 настоящего Кодекса.

2018 год

Вопрос : *Получили в ИС ЭСФ счет фактуру, по которой дата совершения оборота была 20 января 2018 г. Дата выписки ЭСФ 14.02.2018г. Что нам делать с данной ЭСФ (бумажный носитель имеется)? Можно ли по ней отнести НДС в зачет?*

Ответ: На основании статьи 402 НК, вы **имеете право** относить в зачет сумму НДС по данной ЭСФ.

Примечание:
Сейчас нередко встречаются бухгалтера, которые думают, что не имеют право относить НДС в зачет по приобретенным товарам, работам, услуга, если в этом налоговом периоде не было оборотов по реализации.

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом

Статья 408. 1. По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

НДСрз = НДСзач * О обл/ О общ, где:

НДСрз – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДСзач – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл – сумма облагаемого оборота;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При этом лица, указанные в пункте 2 статьи 407 настоящего Кодекса, при определении значений О обл и О общ не учитывают обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей 409 настоящего Кодекса.

При отсутствии в налоговом периоде оборота по реализации сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки.

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета

Статья 409.

3) сумма налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов, распределяется на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и не разрешенного к отнесению в зачет, определяемых по следующим формулам:

НДСрз = НДСзач х О обл/ О общ;

НДСнз = НДСзач - НДСрз, где:

НДСрз – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДСзач – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл – сумма облагаемого оборота за налоговый период. При этом лица, указанные в пункте 2 статьи 407 настоящего Кодекса, определяют О обл как обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии с настоящей статьей;

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, плательщиком налога на добавленную стоимость, осуществляющим строительство жилого здания (части жилого здания)

Статья 410.

1. **В случае реализации объекта незавершенного строительства жилого здания** по товарам, работам, услугам, использованным в процессе строительства данного объекта, налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, определяется в соответствии с данной статьей и учитывается в том налоговом периоде, в котором осуществляется реализация объекта незавершенного строительства:…

Примечание: Предусмотрено два метода отнесения НДС в зачет.

Во 2-м пункте данной статье определено как должен относить НДС в зачет плательщик налога на добавленную стоимость, осуществляющий строительство жилого здания (части жилого здания).

Обязательство по выписке СФ для неплательщиков НДС

Статья 412. Общие положения

1.При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:

-**плательщики налога на добавленную стоимость**, предусмотренные подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса(плательщики НДС);

-налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию **международных договоров**, ратифицированных Республикой Казахстан;

-**комиссионер**, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 416 настоящего Кодекса;

-**экспедитор**, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 415 настоящего Кодекса;

-налогоплательщики в случае **реализации импортированных товаров**.

2. Счет-фактура выписывается **в электронной форме**…

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

Статья 37.

Приостановить до 1 января 2019 года действие пунктов 1, 2, 3 и 4 статьи 412 Налогового кодекса, установив, что в период приостановления данные пункты действуют в следующей редакции:

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

«1. При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:
плательщики налога на добавленную стоимость, предусмотренные подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса;
налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию **международных договоров**, ратифицированных Республикой Казахстан;
комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 416 настоящего Кодекса;
экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 415 настоящего Кодекса.
2. Счет-фактура выписывается в электронной форме **или** на бумажном носителе.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

3. **Счет-фактуру в электронной форме** обязаны выписывать, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 настоящей статьи:

1) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации **международных договоров**, ратифицированных Республикой Казахстан;

2) **налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу;**

3) налогоплательщики, являющиеся в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан **уполномоченным экономическим оператором, таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем складов временного хранения, владельцем таможенных складов;**

4) **налогоплательщики, осуществляющие международные перевозки грузов**.

Вопрос: Предусмотрено ли новым налоговым кодексом обязательное указание кода ТН ВЭД товара при выписке счета-фактуры?

Ответ: Согласно п.5, пп.12, статьи 412 НК, указание кода ТН ВЭД товара при выписке счета-фактуры, станет обязательным с 01 января 2019 года

Вопрос: В каких случаях, плательщик НДС может не предоставлять реестры счетов-фактур, выданных и реестр счетов-фактур, полученных в 2018 году?

Ответ: Согласно п.2, статьи 424 НК, в случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

-выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется;

получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

Вопрос: А если у плательщика НДС в отчетном периоде были выписаны и получены счета-фактуры как на бумажном носителе, та и в электронном виде, он заполняет реестры к форме 300.00?

Ответ: Согласно п.2, статьи 424 НК, в случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам **отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе**;

получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, **выписанные на бумажном носителе.**

Введено новое понятие Дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет

Статья 411.

4. Расчет дополнительной суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет производится по следующей формуле:

НДСдз = (НДСобл - НДСрз- НДСпр)*70%, где:

НДСдз - дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет;

НДСобл - сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота по реализации по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи;

НДСрз - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определенная в порядке, предусмотренном статьями 261, 262, 262-1 настоящего Кодекса. Такая сумма определяется по подлежащим получению (полученным) товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться в деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи;

НДСпр - сумма превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившегося на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом, по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи.

Статья 411. 1. Следующие **лица вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость**:

1) **производители сельскохозяйственной продукции**, продукции аквакультуры, рыбоводства, включая крестьянские или фермерские хозяйства, по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры, рыбоводства, переработке указанной продукции собственного производства;

2) юридические лица по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления **переработки сельскохозяйственной продукции**, продукции рыбоводства. К переработке сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства относятся следующие виды деятельности, за исключением деятельности в сфере общественного питания:

производство мяса и мясопродуктов;

переработка и консервирование фруктов и овощей;

производство растительных и животных масел и жиров;

... 3) **сельскохозяйственные кооперативы** по оборотам по:

реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры, рыбоводства собственного производства, а также произведенной членами такого кооператива;

...

АЛЬТЕРНАТИВНАЯ МЕРА СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЛЯ СХТП, С/Х ПЕРЕРАБОТЧИКОВ И СПК

В связи с требованиями ВТО с 1 января 2018 года положения, предусматривающие для СХТП, с/х переработчиков и СПК уменьшение на 70% исчисленного НДС будут исключены

В качестве альтернативной меры стимулирования СХТП, с/х переработчиков и СПК предусмотрен дополнительный зачет НДС

	Как есть	Как будет
Формула	**НДС к упл** = НДС с об - НДС раз зач **НДС к упл для СХТП** = (НДС к упл - НДС прев)*30%	**НДС к упл** = НДС с об - НДС раз зачет - НДС доп зач **НДС доп зач** = (НДС с об - НДС раз зач - НДС прев) * 70%
Пример	НДС с об - 200 НДС раз зачет - 50 НДС прев - 20	
Расчет	НДС к упл 200-50 = 150 НДС к упл для СХТП (150 - 20)*30%= 39	НДС доп зач (200 - 50 - 20) * 70% = 91 НДС к упл 200 - 50 - 91 = 59
Разноска на л/с	Превышение (-20) Начислено 150 Уменьшено 91 (130-39) Сальдо 39 (150-20-91)	Превышение (-20) Начислено 59 Уменьшено 0 Сальдо 39 (59-20)

Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета

(отсутствовала в НК с 2009 года)

Статья 427. 1. Налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета в порядке, установленном настоящей статьей, плательщиками налога на добавленную стоимость по следующим товарам, помещаемым под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

1) оборудование;

2) сельскохозяйственная техника;

3) грузовой подвижной состав автомобильного транспорта;

4) вертолеты и самолеты;

...

4. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается ***в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете*** в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

5. Реализация товаров, по которым налог на добавленную стоимость на импортируемые товары уплачен методом зачета, ***по истечении пяти лет*** с даты их выпуска для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость на импортируемые товары.

Статья 428. Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза методом зачета

1. Налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета в порядке, установленном настоящей статьей, плательщиками налога на добавленную стоимость по следующим товарам, импортируемым на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза:

1) оборудование;

2) сельскохозяйственная техника;

...Перечень указанных товаров и порядок его формирования определяются уполномоченным органом в области налоговой политики.

КПН

Изменен срок предоставления формы 101.02 и дополнительного расчета Авансовых платежей после сдаче декларации по КПН

Статья 305. Исчисление суммы авансовых платежей

6. Расчет авансовых платежей:

1) до декларации представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода;

2) после декларации представляется ***не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.***

7. Налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации не позднее **31 декабря** отчетного налогового периода.

Статья 241.Корректировка совокупного годового дохода

1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

1) **дивиденды, в том числе выплачиваемые юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по деятельности**, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 процентов;

Налогоплательщик исчисляет КПН по:

Деятельности, подлежащей налогообложению КПН

+

Деятельности, при которой предусмотрено освобождение от КПН в размере 100%

При выплате дивидендов, может применить освобождение при условии:

$$\frac{\text{КПН, который подлежит уменьшению на 100\%}}{\text{общая сумма КПН}} < 50\%$$

КПН от НОД по деятельности детского садика-30 000(уменьшится на 100%)
КПН от НОД по доходу от аренды спортзала- 70 000

$$\frac{30\,000 * 100\%}{100\,000} = 30\%$$

Новые виды вычетов

Статья 243. **Вычеты по отдельным видам расходов**

1. Потери товаров, понесенные налогоплательщиком, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, подлежат вычету в пределах **норм естественной убыли**, установленных законодательством Республики Казахстан.

2. Потери, понесенные **субъектом естественной монополии** в целях предоставления регулируемых услуг (товаров, работ), подлежат вычету **в пределах норм (предельных уровней) и (или) с учетом ограничений**, установленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

4. Вычету подлежат расходы налогоплательщика на обязательные (в течение трудовой деятельности) **медицинские осмотры** и предсменное, послесменное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан.

5. Вычету подлежат расходы налогоплательщика по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, **охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работнику возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте** в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя.

Изменение по командировочным расходам

244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика

1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

документ, подтверждающий факт проезда, (**в том числе посадочный талон**) выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

2) расходы на наем жилого помещения вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения **за дни временной нетрудоспособности** командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);

Изменение понятия «сомнительные требования»

Статья 248. **Вычет по сомнительным требованиям**

2. Сомнительные требования подлежат вычету у лица осуществившего:

1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;

2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и ***уступившего право такого требования***;

3) ***приобретение права требования*** по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам у лица, указанного в подпункте 2) настоящего пункта;

4. В случаях, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек **трехлетний** период, исчисляемый:

…со дня:

следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;

передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен;

Статья 257. **Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**

Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.

Статья 269.Формирование стоимостного баланса группы (подгруппы) в отдельных случаях (при переходе налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса или специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, на общеустановленный порядок)

3. В зависимости от группы, к которой фиксированный актив подлежит включению в соответствии с пунктом 1 статьи 117 настоящего Кодекса, применяются следующие месячные нормы амортизации:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	месячная норма амортизации
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	0,83**(10% год)**
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	2.08**(25% год)**
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3.33**(40% год)**
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	1,25**(15% год)**

271. Исчисление амортизационных отчислений

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Статья 228. Доход от прироста стоимости

2. В целях настоящей статьи к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

1) земельные участки;

2) объекты незавершенного строительства;

3) неустановленное оборудование;

Статья 299. Понятие убытка

4. Убытком от реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.

5. Убытком от предпринимательской деятельности не являются убытки, указанные в пунктах 2, 3 и 4 настоящей статьи, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы.

Статья 300. Перенос убытков

1. Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации не подлежащих амортизации активов, указанных в подпунктах 2), **3)** пункта 2 статьи 228 настоящего Кодекса, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Изменения по НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

5) **доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением**, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств **по полученному авансу** (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

-не удовлетворенных нерезидентом по истечении **двухлетнего периода** со дня выплаты аванса (предоплаты);

-не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения **двухлетнего периода** со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

Доходы нерезидента, облагаемые КПН
(п.1, пп.3, статья 644 НК РК)

-управленческие,
-финансовые,
-инжиниринговые
(с 01.01.2018 года),
-консультационные,
-аудиторские,
-юридические

Местом оказания признается территория РК
(даже если данные услуги нерезидент оказал за пределами РК)

Доходы нерезидента, облагаемые НДС
(п.2, пп.4, статья 378/441 НК РК)

-консультационные,
-аудиторские,
-инжиниринговые,
-дизайнерские,
-маркетинговые,
-юридические,
-бухгалтерские,
-адвокатские,
-рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации

Местом оказания признается место предпринимательской деятельности покупателя услуг

ИПН

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

- Изменена структура Раздела ИПН

- Предусмотрено **2 раздела по ИПН**:

✓ *в проекте нового НК* – в редакции с 01.01.2020 года в увязке со всеобщим декларированием доходов и имущества

✓ *в ЗРК «О введении в действие Налогового кодекса»* – в редакции с 01.01.2018 года до 01.01.2020 года

Действующая редакция в 2018 году разделов 8 «Индивидуальный подоходный налог» и 9 «Индивидуальный подоходный налог с доходов лица, занимающегося частной практикой, и индивидуального предпринимателя» отсутствуют в налоговом кодексе.

Данные разделы необходимо смотреть в Законе о введении НК.

Изменена терминология

В НК за 2017 год, в статьях **155 и 156** содержится перечень доходов физического лица, которые не рассматриваются в качестве дохода физического лица и не подлежат налогообложению.

К таким доходам относятся, например, полученные алименты, оплата работодателем расходов, связанных с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, экологические выплаты, доходы в размере 75 МЗП инвалидов, участников ВОВ и т.д

С 2018 года, эти категории доходов заменяются на понятие «корректировка доходов»(статья **341** НК). **Корректировка доходов** - это доходы физического лица, исключаемые из доходов, подлежащих налогообложению. Данная категория используется при определении облагаемого дохода.

«Доходы, не подлежащие налогообложению» → **«Корректировка доходов»**

В НК за 2017 год, доходы индивидуального предпринимателя, имущественный доход, доход частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора и другие относятся к категории «доходы, не облагаемые у источника выплаты».

В новом НК на 2018 год, название данной категории изменено на **«доходы, облагаемые физическим лицом самостоятельно»**

~~«Доходы не облагаемые у источника выплаты»~~ → «Доходы, облагаемые физическим лицом самостоятельно»

Категории «частный нотариус», «частный судебный исполнитель», «адвокат», «профессиональный медиатор» объединены в общую категорию «лица, занимающиеся частной практикой».

~~«Частный нотариус», «частный судебный исполнитель», «адвокат», «профессиональный медиатор»~~ → «Лица, занимающиеся частной частной практикой»

Новое понятие
«годовой доход физического лица»

Статья 319. Годовой доход физического лица

1. Годовой доход физического лица состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, в виде доходов, подлежащих налогообложению:

1***) у источника выплаты;***

2) физическим лицом самостоятельно.

В новом налоговом кодексе нет таких понятий как:
Статья 168. Доход физического лица от налогового агента(НК 2017 года)
Глава 20. ДОХОДЫ, НЕ ОБЛАГАЕМЫЕ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ (НК 2017 года)

Статья 321. Доходы, включаемые в годовой доход физического лица

1) доход работника, в том числе доход домашнего работника и доход трудового иммигранта-резидента;

2) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой;

3) доход в виде оплаты третьим лицом стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом;

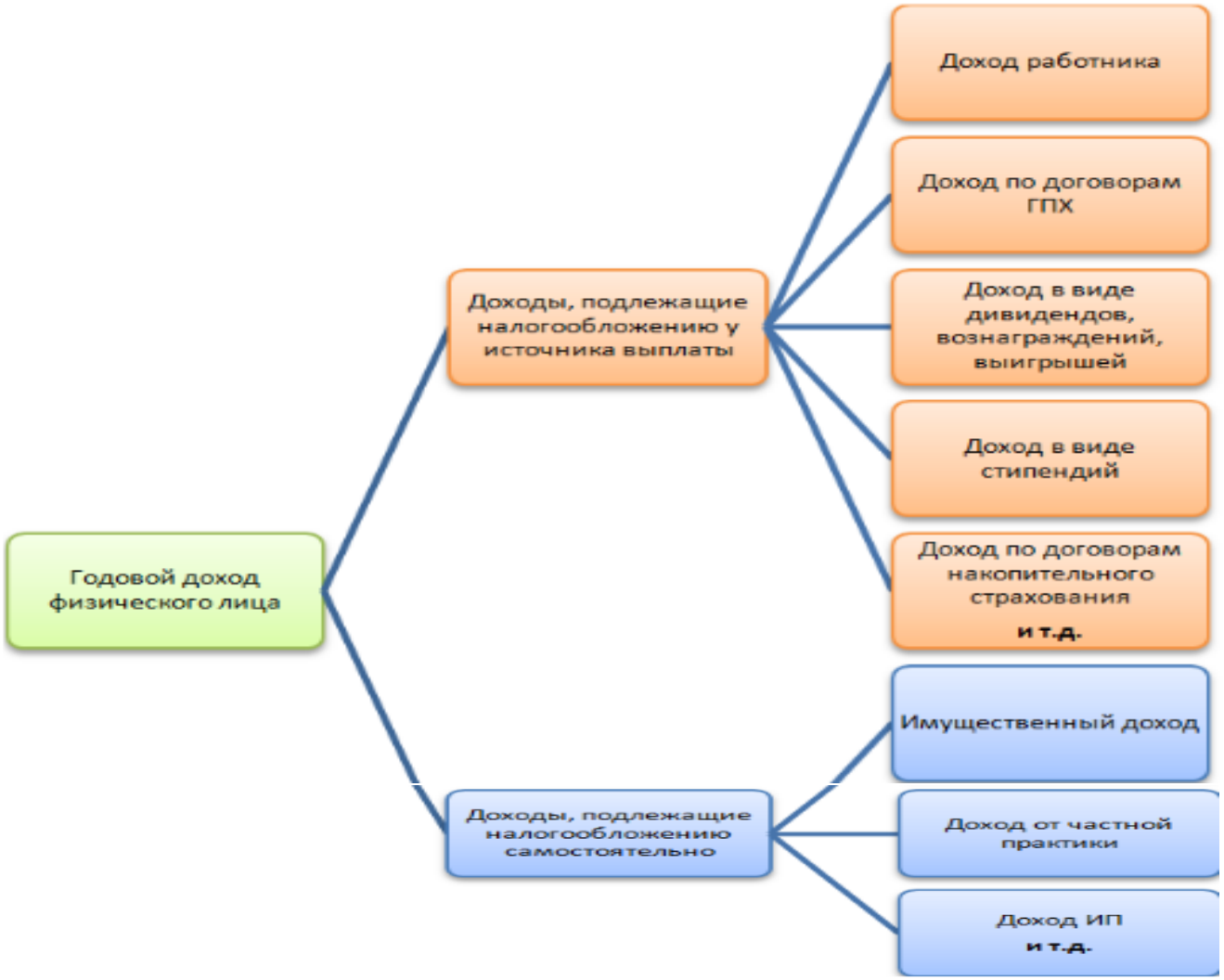
4) доход в виде работ, услуг, выполненных (оказанных) в счет погашения задолженности перед физическим лицом;

5) доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг;

6) доход в виде прощения долга;

7) доход в виде уменьшения размера требования к должнику, за исключением списанных штрафа, пени и других видов санкций;

Статья 321. Доходы, включаемые в годовой доход физического лица
8) доход в виде выплаты вознаграждения по операциям репо;
9) доход в виде пенсионных выплат;
10) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
11) доход в виде стипендии;
12) доход по договорам накопительного страхования;
13) имущественный доход;
14) доход индивидуального предпринимателя;
15) доход лица, занимающегося частной практикой;
16) доходы от личного подсобного хозяйства…
17) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) – 16) настоящей статьи, полученные от налогового агента или из источников за пределами Республики Казахстан;
18) суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний


Годовой доход физического лица
Доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты
Доходы, подлежащие налогообложению самостоятельно
Доход работника
Доход по договорам ГПХ
Доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей
Доход в виде стипендий
Доход по договорам накопительного страхования
и т.д.
Имущественный доход
Доход от частной практики
Доход ИП
и т.д.

НК 2017	НК 2018	Изменения
Отсутствует	Пп47) п2 статьи 319 НК РК суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с положениями настоящего Кодекса, обязательных пенсионных взносов в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», исчисленные с доходов физического лица-резидента и **уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания;**	Добавлен новый вид поступлений, не включаемый в доход физического лица и не облагаемый ИПН
Отсутствует	46) сумма, зачисляемая оператором связи за счет средств оператора связи на мобильный баланс абонента, за осуществление абонентом безналичных операций	Добавлен новый вид поступлений, не включаемый в доход физического лица и не облагаемый ИПН

В прежней редакции НК была ст.168. Как сейчас регулируются отношения по заключению договоров ГПХ? На основании какой статьи нового Кодекса?

Статья 319. Годовой доход физического лица

1. Годовой доход физического лица состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, в виде доходов, подлежащих налогообложению:

1) у источника выплаты;

2) физическим лицом самостоятельно.

Статья 321. Доходы, включаемые в годовой доход физического лица

В годовой доход физического лица включаются все виды его доходов:

…2) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой;

Статья 322. Доход работника

3. К доходу работника, подлежащему налогообложению, не относятся следующие доходы:

1) доход физического лица от налогового агента;

Статья 350. Общие положения по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты

1. Исчисление, удержание и уплата в бюджет индивидуального подоходного налога осуществляются у источника выплаты налоговым агентом по доходам, указанным в подпунктах 1) - 12) и 17) статьи 321 настоящего Кодекса, в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) указанным налоговым агентом.

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ при исчислении ИПН, предоставляемые в 2018 году

В 2018 году физическому лицу предоставляются следующие вычеты по ИПН:

1. **Вычет по ОПВ;**
2. **Вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;**
3. **Стандартные налоговые вычеты**:

- Ежемесячный вычет в размере 1 МЗП;
- 75 МЗП определенным категориям граждан (инвалиды, участники ВОВ);
-75 МЗП определенным категориям граждан (родители, попечители детей-инвалидов).

4. **Прочие налоговые вычеты:**

-Вычет по добровольным пенсионным взносам;
-Вычет на медицину;
-Вычет по вознаграждениям

Важно!

С 2018 года льгота в виде доходов, не подлежащих налогообложению, в размере 75 МЗП, предоставляется в качестве стандартного налогового вычета установленным категориям лиц;

В 2018 году исключен налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование и вычет по страховым премиям, вносимым физическими лицами в свою пользу. Исключение вычета по взносам на ОСМС связано с переносам начала осуществления взносов на 2020 год.

Налоговые вычеты предоставляются последовательно в установленном порядке(п.5,ст.342НК). То есть вычет на медицину не может быть предоставлен до предоставления стандартного налогового вычета в размере 1 МЗП.

Для применения налогового вычета, физическое лицо должно предоставить налоговому агенту копии подтверждающих документов, а также форму «Заявления работника о применении налоговых вычетов». Если физическое лицо в течение календарного года сменило налогового агента, неприменённая сумма вычетов не учитывается у нового агента.

Данное положение не распространяется на вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования, а также на стандартные налоговые вычеты.

Налоговые вычеты Глава 37. Налоговые вычеты (2018)
-в виде обязательных пенсионных взносов (ст.342)
-по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования(ст.345)
-прочие налоговые вычеты(ст.342): налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам; налоговый вычет на медицину; налоговый вычет по вознаграждениям

Вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования(ст.345)

Вычет по пенсионным выплатам предоставляется в размере 1 МЗП за каждый месяц по выплатам из пенсионных накоплений налогоплательщиков, сформированных за счет:

-Обязательных пенсионных взносов;

-Добровольных пенсионных взносов;

- Обязательных профессиональных пенсионных взносов.

По выплатам физическим лицам-резидентам РК, достигшим пенсионного возраста и выехавшим на ПМЖ за пределы РК, предоставляется вычет в размере 12 МЗП.

Вычет по договорам накопительного страхования предоставляется в размере 1 МЗП за каждый месяц начисления дохода, за который осуществляется страховая выплата.

Вычет по добровольным пенсионным взносам

Вычет предоставляется по расходам на уплату добровольных пенсионных взносов при предоставлении подтверждающих документов. К подтверждающим документам относятся: договор о пенсионном обеспечении, документ, подтверждающий уплату.

Вычет предоставляется в том периоде, в котором произведена уплата добровольных пенсионных взносов.

Вычет на медицину

Вычет предоставляется по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических).

Вычет не должен превышать **8 МЗП** за календарный год и предоставляется при наличии подтверждающих документов:

-договор на оказание платных мед услуг;

-выписка, содержащая информацию о стоимости мед услуг;

- документ, подтверждающий уплату.

Предоставление вычета производится по наиболее поздней из дат:

-дата получения медицинских услуг,

- дата оплаты медицинских услуг.

При оплате медицинских услуг в иностранной валюте, пересчет сумму производится по курсу на дату платежа

Вычет по вознаграждениям

Вычет предоставляется по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.

Подтверждающие документы:

-договор ипотечного жилищного займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;

-график погашения; документ, подтверждающий погашение.

Предоставляется по наиболее поздней из дат:

- дата погашения по графику,
- дата оплаты вознаграждения

Налоговые вычеты
Глава 37. Налоговые вычеты (2018 год)

Стандартные налоговые вычеты(ст.346) :

1) один минимальный размер заработной платы

2)75-кратный минимальный размер заработной платы за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

участником Великой Отечественной войны и приравненным к нему лицом;

лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

инвалидом I, II или III групп;

ребенком-инвалидом.

Налоговые вычеты
Глава 37. Налоговые вычеты (2018 год)

Стандартные налоговые вычеты (ст.346) :

3) 75-кратный минимальный размер заработной платы за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида, – за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им восемнадцатилетнего возраста;

одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», – за каждое такое лицо в течение его жизни;

одним из усыновителей (удочерителей), – за каждое такое лицо до достижения усыновленным (удочеренным) ребенком восемнадцатилетнего возраста;

одним из приемных родителей, принявших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью, – за каждое такое лицо на период срока действия договора о передаче детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью

Вычет в размере 1 МЗП

Данный вычет предоставляется за каждый календарный месяц в размере 1 МЗП. Максимальный предел вычета за год – 12 МЗП.

Важно!

В новой редакции кодекса **исключено положение** о предоставлении вычета при условии, что физическое лицо являлось сотрудником организации **более 16 календарных дней**. Таким образом, вне зависимости от количества дней в календарном месяце, когда физическое лицо являлось работником, ему предоставляется стандартный налоговый вычет.

Важно!

Положения подпункта 3) статьи 346 НК, не применяются в отношении:

-работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских организаций, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями;

-лиц, вступающих в брак (супружество) с матерью или отцом усыновляемого ребенка (детей) в соответствии с брачно-семейным законодательством Республики Казахстан.

Перенос налоговых вычетов

В случае если сумма дохода работника за период является отрицательной, то данное значение является превышением налоговых вычетов. Такая сумма превышения переносится и может быть предоставлена работнику в следующие налоговые периоды в течение календарного года. Таким образом, все предоставляемые вычеты являются «переносимыми» в пределах календарного года.

Пример: *Если в отчетном периоде работник имел право на налоговый вычет по расходам на оплату медицинских услуг, но данный вычет не был предоставлен в связи с недостаточностью дохода, подлежащего налогообложению, то он может быть перенесен на следующий месяц (месяцы) и предоставлен позднее.*

Статьей 343 НК РК установлено, что налоговый агент предоставляет физическому лицу вычеты на основании заявления такого лица о применении налоговых вычетов.

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «__» _____ 201_ года №____

Форма

СПРАВКА
о расчетах с физическим лицом

Налоговый период: _____
ИИН физического лица_____
Ф.И.О. (при его наличии) физического лица_____
ИИН (БИН) налогового агента (работодателя) _____
Наименование налогового агента (работодателя)_____

Месяц	Сумма дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты	Сумма корректировки по индивидуальному подоходному налогу включая ее перенос *	Сумма примененных налоговых вычетов, включая их перенос, всего**:	в том числе:									Сумма облагаемого дохода физического лица	Сумма индивидуального подоходного налога	Сумма выплаченного дохода
				ОПВ	стандартный вычет	на обязательное медицинское страхование	для многодетных семей	по добровольным пенсионным взносам	на обучение	на медицину	по вознаграждениям	по страховым премиям			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «__» _____ 201_ года № __

Форма

ЗАЯВЛЕНИЕ
работника о применении налоговых вычетов

Кому
_____
(Наименование, ИИН/БИН налогового агента (работодателя))
От
_____
(Ф.И.О. (при его наличии) и ИИН физического лица)

Настоящим прошу в соответствии с налоговым законодательством при исчислении индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, применять следующие налоговые вычеты:

1.	налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении	□ да
2.	налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование	□ да
3.	стандартные налоговые вычеты	□ да
4.	налоговый вычет для многодетных семей	□ да
5.	налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам	□ да
6.	налоговый вычет на обучение	□ да
7.	налоговый вычет на медицину	□ да
8.	налоговый вычет по вознаграждениям	□ да

Прилагаю следующие документы для применения налоговых вычетов:
_____
_____

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 10 августа 2016 года № 439 «Об утверждении форм справки о

Вернуться к результатам поиск

Настоящим прошу в соответствии с налоговым законодательством при исчислении индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, применять следующие налоговые вычеты:

1.	Стандартный вычет в виде 12-кратного размера минимальной заработной платы (1 МЗП за календарный месяц)	□ да
2.	Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование	□ да
3.	Налоговый вычет для многодетной семьи в размере:	
	1) 24-кратного минимального размера заработной платы (в случае применения налогового вычета одним из родителей многодетной семьи)	□ да
	2) 12-кратного минимального размера заработной платы (в случае применения налогового вычета каждым родителем многодетной семьи)	□ да
4.	Налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, вносимым в свою пользу	□ да
5.	Налоговый вычет по расходам на обучение (в размене не более 10-кратного минимального размера заработной платы)	□ да
6.	Налоговый вычет по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических), в т.ч. расходы на добровольное медицинское страхование (в размере не более 10-кратного минимального размера заработной платы)	□ да

Декларация по форме 240.00

Статья 363. Декларация по индивидуальному подоходному налогу

1. ***Декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют следующие налогоплательщики-резиденты:***

11) граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода **деньги на банковских счетах в иностранных банках**, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей **12-кратный** **минимальный размер заработной платы**, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 31 декабря отчетного налогового периода;

Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V

Статья 275. Сокрытие объектов налогообложения и иного имущества, подлежащих отражению в налоговой отчетности

3. Сокрытие физическим лицом сведений о наличии имущества на праве собственности за пределами Республики Казахстан, а также денег на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, подлежащих отражению в декларации по индивидуальному подоходному налогу в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, совершенное путем их неотражения в декларации по индивидуальному подоходному налогу, -

влечет штраф в размере ~~двухсот пятидесяти~~ ста месячных расчетных показателей.

РАЗДЕЛ 12. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Статья 358. Порядок исчисления социального налога	Статья 482. Плательщики
3.Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, ...исчисляют социальный налог по ставке **4,5 процента.** 3-1.Производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), ...применяющие общеустановленный порядок, исчисляют социальный налог по ставке **6,5** процента.	***2. Не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:*** 1) применяющие специальный налоговый режим: **на основе патента;** **для крестьянских или фермерских хозяйств;** 2) специализированные организации, в которых работают **инвалиды** с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям пункта 3 статьи 135 настоящего Кодекса.

Льгота только для СЭЗ «Парк инновационных технологий»

709. Налогообложение организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории специальной экономической зоны

9.Организация, осуществляющая деятельность на территории специальной экономической зоны **«Парк инновационных технологий», уменьшает на 100 процентов сумму исчисленного социального налога**, подлежащую уплате в бюджет, исчисленную по расходам работодателя, выплачиваемым в виде доходов работникам, занятым в осуществлении приоритетных видов деятельности при условии, что такие **расходы за налоговый период составляют не менее семидесяти процентов от общей суммы расходов** такой организации по бухгалтерскому учету. Расходы, указанные в настоящем пункте определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

ИП на ОУР, которые не получали доход в налоговом периоде, с 2018 года не будут платить социальный налог в размере 2 МРП.

Статья 485. Ставки налога: Если иное не установлено настоящей статьей, социальный налог исчисляется по ставке:

с 1 января 2018 года – 9,5 процентов;

с 1 января 2025 года – 11 процентов.

Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника.

Положение настоящего пункта не распространяется на:

-налогоплательщиков в период временного приостановления ими представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 213 настоящего Кодекса;

-индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы;

-**лиц, которые не получали в отчетном налоговом периоде доход.**

Доходы и выплаты, исключаемые из объекта налогообложения, отражены в пункте **3 статьи 484** НК РК.

С 2018 года из объекта обложения исключаются:

- ОПВ;
- взносы на ОСМС;
- доходы, установленные в пункте 1 статьи 341 НК, за исключением доходов, установленных в подпункте 10) пункта 1 статьи 341 НК РК;
- доходы, установленные в подпункте 10) пункта 1 статьи 654 НК РК;
- Выплаты, производимые за счет грантов.

Редакция 2017 года	Редакция 2018 года	Изменения
пп.24 п.1 статьи 156 НК РК расходы работодателя при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством РК по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя	25) расходы, направленные на обучение, произведенные в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 настоящего Кодекса(отнесенные на вычеты)	Не изменилось
пп.4 п.2 статьи 357 НК РК **компенсационные выплаты, выплачиваемые при расторжении трудового договора** в случаях прекращения деятельности работодателя - физического лица либо ликвидации работодателя - юридического лица, сокращения численности или штата работников, в размерах, установленных законодательством РК;	**Отсутствует**	Включены в объект обложения СН

Редакция 2017 года	Редакция 2018 года	Изменения
Отсутствует	пп.11 п.1 статьи 341 НК РК выигрыш по одной лотерее в пределах 50 процентов от МРП%	Исключены из объекта обложения СН
п.п5 п. 2 статьи 357 НК РК компенсационные выплаты, выплачиваемые работодателем работникам **за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск**;	**Отсутствует**	Включены в объект обложения СН

Отсутствие подзаконных актов(правил исчисления ОПВ и СО) привело к тому, что на сегодняшний день никто не знает облагаются ли компенсации при увольнении ОПВ и СО.

Действующие Правила ссылаются на налоговый кодекс 2017 года и не применимы на сегодняшний день.

Закон Об обязательном социальном страховании от 25 апреля 2003 года

Согласно поручению Главы государства Республики Казахстан

Статья 14. Размер социальных отчислений

1. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:

с 1 января 2018 года – 3,5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений;

с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.

Закон Об обязательном медицинском социальном страховании от 16 ноября 2015 года № 405-V

Статья 27. Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

1. **Отчисления работодателей**, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере:

-с 1 января 2018 года - **1,5 процентов** от объекта исчисления отчислений;

Статья 28. Взносы на обязательное социальное медицинское страхование

1. Взносы работников, физических лиц, получающих доходы **по договорам гражданско-правового характера**, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере:

с 1 января 2020 года - **1 процента** от объекта исчисления взносов;

3. Взносы **индивидуальных предпринимателей**, частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, профессиональных медиаторов **с 1 января 2020** года устанавливаются в размере 5 процентов от объекта исчисления взносов.

Резюме:

Таким образом в 2018 и 2019 году взносы не уплачиваются:

- **ИП** (начали уплату взносов с 1 июля 2017 года);
- **Физическими лицами, работающими по договорам ГПХ** (начали уплату взносов с 1 июля 2017 года);
- **Государством** (должно было начать уплату взносов за определенные категории лиц с 1 января 2018 года);
- **Работниками** (должны были начать уплату взносов в свою пользу с 1 января 2019 года).

Отмена нижнего предела для расчета сумм по ОСМС

В редакции, действующей до 2018 года, в п.3 статьи 29 Закона об ОСМС было установлено, что в случае, если объект исчисления менее 1 МЗП, то исчисление взносов и отчислений производится исходя из 1 МЗП.

Внесены изменения в п.3, ст.29 Закона, на основании которых, с 2018 года при расчете отчислений ОСМС нижний предел не будет учитываться, а с 2020 года без учета нижнего предела будут определяться взносы ОСМС.

Таблица по введению в действие изменений налогового

2018 год
Новые вычеты по КПН и новые налоговые вычеты по ИПН
Уплата НДС методом зачета
СНР с применением фиксированного вычета
Изменение критериев по СНР по УД
Дополнительная суммы НДС, относимого в зачет (70%)
Введение понятия «Пирамида» в НК
Отмена соцналога для КХ и специализированных организаций(инвалиды 51%) и для плательщиков ЕЗН
Изменение ставки социального налога(9.5%)
Предоставление ФО по КИК
Прекращение деятельности в принудительном порядке отдельных категорий налогоплательщиков
Исключения акта сверки с КГД
Введение альтернативного налога

Таблица по введению в действие изменений налогового

2019 год
Контрольный счет НДС
Налоговый мониторинг
Предварительное разъяснение
Новое применение СУР
2020 год
Патент по видам деятельности
Новые налоговые вычеты по ИПН
Сопроводительные накладные
Изменения срока давности

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!