

ОБЗОР

Изменения в Налоговом кодексе Республики Казахстан

22 декабря 2022 года был опубликован закон, вносящий изменения и дополнения в Налоговый кодекс Республики Казахстан¹. Ниже приведен краткий обзор наиболее значительных изменений и дополнений, внесенных данным законом. Указанные изменения и дополнения, за некоторыми исключениями, вступили в силу 1 января 2023 года.

1. Корпоративный подоходный налог

Для целей отнесения на вычеты расходов работодателя по командировке, работодателю не нужно предоставлять документ, подтверждающий факт проезда работника в командировке (к примеру, посадочный талон), как требовалось раньше.

2. Индивидуальный подоходный налог

- В список доходов, не признаваемых налогооблагаемым доходом физического лица, добавлены:
 - доход от прироста стоимости при реализации паев открытых и интервальных паевых инвестиционных фондов²;
 - компенсация/премия по депозитам физических лиц, размещенным в тенге³.
- Физическое лицо теперь обязано декларировать факт владения цифровыми активами, выпущенными как казахстанскими, так и иностранными эмитентами.
- Физическое лицо, которое законодательно ограничено во владении счетами/вкладами за пределами Казахстана, теперь должно декларировать в рамках всеобщего декларирования наличие таких счетов/вкладов вне зависимости от размера суммы на них (ранее – только суммы свыше 1 000 МРП⁴).

3. Сборы, платы и государственные пошлины

- Из списка сборов будут исключены⁵:
 - сбор за государственную регистрацию безотзывного полномочия на deregistration и вывоз воздушного судна;
 - сбор за выдачу сертификатов, выдаваемых уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации, на соответствие сертификационным требованиям;
 - сбор за государственную регистрацию/перерегистрацию гражданских воздушных судов, а также за выдачу дубликата документа, подтверждающего государственную регистрацию гражданских воздушных судов.
- В список сборов и государственных пошлин будут добавлены⁶:
 - сбор за право оказания услуг по дезинфекции, дезинсекции и дератизации в области здравоохранения в размере 10 МРП;
 - сбор за выдачу дубликата лицензии на осуществление микрофинансовой деятельности в размере 3 МРП;
 - государственная пошлина за подачу физическими лицами жалоб в Конституционный Суд Республики Казахстан в размере 1 МРП.
- Плата за использование особо охраняемых природных территорий будет дифференцирована следующим образом⁷:

¹ Закон № 165-VII ЗРК от 21 декабря 2022 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)».

² Вступило в силу с 1 января 2022 года.

³ Действует до 1 января 2025 года.

⁴ Месячные расчетные показатели. В 2023 году один месячный расчетный показатель равен 3 450 тенге или около 7.7 долларов США.

⁵ Вступает в силу с 1 июля 2023 года.

⁶ Вступает в силу с 1 января 2024 года.

- 0.1 МРП с пешехода;
 - 0.2 МРП с мотоцикла, мопеда и квадроцикла;
 - 0.3 МРП с легкового автомобиля;
 - 1 МРП с микроавтобуса до 16 мест и грузового автомобиля;
 - 2 МРП за автобус до 32 мест;
 - 3 МРП за автобус свыше 32 мест.
- Ввиду введения принципа взимания платы за каждую рекламную конструкцию, а не за каждое изображение как было раньше, ставки платы за размещение наружной/визуальной рекламы на открытом пространстве будут изменены следующим образом⁸:

Действующая редакция				Будущая редакция					
Наружная (визуальная) реклама, распространяемая посредством видеоизображения, площадью:	в городе республиканского значения и столице	в городе областного значения и в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения	в городе районного значения, селе, поселке, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования районного значения, вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования	Наружная (визуальная) реклама, распространяемая посредством видеоизображения, площадью:	в городе республиканского значения и столице	в городе областного значения и в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения	в городе районного значения, селе, поселке, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования районного значения, вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования		
	до 20 кв. м.	15	12		8	до 20 кв. м.	20	14	6
	свыше 20 кв. м.	3	2		1	свыше 20 кв. м.	30	24	16

- Для целей налогообложения, цифровыми майнерами будут также признаваться лица, оказывающие услуги по обеспечению комплексной вычислительной инфраструктурой для выполнения вычислительных операций и обработки данных лицам, осуществляющим деятельность цифрового майнинга⁹.
- Плата за цифровой майнинг теперь должна декларироваться не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, и уплачиваться не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, по месту нахождения налогоплательщика (ранее – 31 марта и 10 апреля, соответственно).
- Сбор за государственную регистрацию седельных тягачей обнулен до 2028 года (за исключением седельных тягачей, чей год выпуска составляет 7 и более лет).

4. Налоги, удерживаемые у источника выплаты

- В список доходов, подлежащих обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты, добавлены:
 - аванс по договору, заключенному с юридическим лицом-нерезидентом/физическим лицом-нерезидентом на срок более 2-х лет, если с государством такого нерезидента отсутствует заключенная конвенция об избежании двойного налогообложения;
 - страховые выплаты физическому лицу-нерезиденту, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета.
- Если у юридического лица-нерезидента возникнет доход от прироста стоимости в связи с реализацией имущества, ценных бумаг, долей участия в Казахстане в адрес физического лица-резидента, такое физическое лицо обязано будет исчислить, удержать, задекларировать и перечислить в бюджет налог, удерживаемый у источника выплаты, с дохода такого юридического лица¹⁰.
- В случае выплаты дивидендов, вознаграждений или роялти взаимосвязанному юридическому лицу-нерезиденту/физическому лицу-нерезиденту, с государством которого применяется Многосторонняя конвенция, необходимо будет дополнительное соблюдение

⁷ Вступает в силу с 1 января 2024 года.

⁸ Вступает в силу с 1 января 2024 года.

⁹ Вступает в силу с 1 января 2024 года.

¹⁰ Вступило в силу с 1 февраля 2023 года.

следующих условий для применения соответствующей конвенции об избежании двойного налогообложения:

- дивиденды и роялти включаются в налогооблагаемый доход такого нерезидента в его государстве без права корректировок, вычетов, зачета или возврата;
- номинальная ставка налога, применяемая при обложении дивидендов и роялти в государстве такого нерезидента, составляет не менее 15%.

5. Специальные налоговые режимы

- В список видов деятельности, осуществление которых запрещено при применении специальных налоговых режимов (далее – «СНР») для субъектов малого бизнеса добавлены:
 - аренда и эксплуатация торгового рынка;
 - сдача в субаренду торговых объектов, относящихся к торговым рынкам, стационарным торговым объектам категории 1, 2 и 3, а также находящихся на их территории торговых мест, торговых объектов и объектов общественного питания;
 - деятельность двух и более налогоплательщиков в сфере предоставления гостиничных услуг на территории одной гостиницы или отдельно стоящего нежилого здания, в которых оказываются такие услуги.
- Индивидуальные предприниматели, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, теперь вправе использовать специальное мобильное приложение для формирования и выдачи чека, а также исполнения налоговых обязательств по индивидуальному подоходному налогу и социальным платежам.
- В список видов деятельности, осуществление которых запрещено при применении единого совокупного платежа, добавлена деятельность по осуществлению цифрового майнинга и/или обороту цифровых активов.
- Введен единый платеж с заработной платы для субъектов микро- и малого предпринимательства, применяющих СНР на основе упрощенной декларации или СНР для производителей сельскохозяйственной продукции. Данный платеж уплачивается в отношении трудового дохода работников вышеуказанных лиц вместо налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя, социальных отчислений, а также отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование в следующем порядке:
 - с 1 января 2023 года – 20%;
 - с 1 января 2024 года – 21,5%;
 - с 1 января 2025 года – 23,8%;
 - с 1 января 2026 года – 24,8%;
 - с 1 января 2027 года – 25,8%;
 - с 1 января 2028 – 26.3%.

6. Налог на добавленную стоимость на электронные услуги (налог на Google)

- Теперь стоимость электронных услуг, оказанных иностранными компаниями в адрес казахстанских физических лиц, конвертируется в тенге по курсу последнего рабочего дня, предшествующего дате уплаты налога на Google в отношении таких услуг (ранее – дата оплаты электронных услуг).
- Определена дата совершения оборота по электронным услугам, оказанным иностранными компаниями в адрес казахстанских физических лиц – дата осуществления платежа покупателем услуг.
- Установлено, что налог на Google на электронные услуги, оказанные иностранными компаниями в адрес казахстанских физических лиц, не подлежит возврату.

О GRATA International

GRATA International является крупнейшей казахстанской независимой юридической фирмой, предоставляющей широкий спектр юридических услуг, которая существует на рынке более 30 лет и является одной из ведущих юридических фирм в Центральной Азии и Каспийском регионе.

На протяжении всей своей деятельности Фирма успешно занимается налоговой практикой, в связи, с чем в 2005 году в структуре Фирмы был специально сформирован Департамент налогового права. В отличие от многих консалтинговых компаний налоговая команда GRATA в своем большинстве состоит из юристов и аудиторов, которые имеют опыт работы в органах

налоговой службы. Указанное позволяет предоставлять нашим клиентам не только правильные, но и практически применимые консультации.

Наши услуги

- Возврат налогов на прибыль, удерживаемых у источника выплаты, из бюджета;
- Возврат НДС из бюджета;
- Корпоративное налогообложение;
- Налоговое сопровождение и структурирование при сделках M&A;
- Налоговые инвестиционные преференции и налоговое планирование;
- Налогообложение банковских и финансовых транзакций;
- Налогообложение недропользователей;
- Налогообложение нерезидентов;
- Налогообложение физических лиц;
- Правовая экспертиза налогового учета (налоговый аудит);
- Представление и защита интересов в ходе налоговых споров.

Для более подробной информации вы можете просмотреть наш сайт www.gratanet.com либо обратиться по tax@gratanet.com

Настоящий обзор носит информативно-справочный характер и не является юридической консультацией. GRATA International не несет ответственности за последствия, возникшие ввиду использования информации, опубликованной в этом обзоре, без ее согласия.