|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | **Облыстар, Астана және Алматы қалалары бойынша**  **Мемлекеттік кірістер**  **департаменттері** |

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (бұдан әрі – ҚР ҚМ МКК) келесіні назарларыңызға жеткізеді.

2018 жылғы 1 қаңтардан бастап мыналар:

«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 120-VI ЗРК Қазақстан Республикасының Кодексі (Салық кодексі);

«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 120-VI ЗРК Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы» Қазақстан Республикасының Заңы;

«Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 120-VI ЗРК Заңы қолданысқа енді.

Қазақстан Республикасы Президентінің «Қазақстанның үшінші жаңғыруы: жаһандық бәсекеге қабілеттілік» атты Жолдауын іске асыру және салық саясатын жаңа экономикалық шындыққа келтіру мақсатында бизнестің дамуына ынталандыруға, шикізаттық емес секторда салық базасын кеңейтуге бағытталған нормалар енгізілді, салық жеңілдіктері оңтайландырылды, арнайы салық режімдері қайта қаралды және салықтық әкімшілендірудің жаңа механизмдері енгізілді.

«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2008 жылғы 10 желтоқсандағы № 99-IV Қазақстан Республикасының Кодексінің (Салық кодексі) ережелеріне сәйкес Салық кодексі әзірленді және осы шолу хатында келтірілген негізгі өзгерістерді қарастырады.

Салық кодексінің жаңа құрылымына сәйкес екі бөлікке бөлу көзделген: «Жалпы бөлік» және «Негізгі бөлік».

***Жалпы бөлікке қатысты***

1. Негізгі ережелер

1-баппен жаңа ұғымдар келтірілген:

3) тармақша әлеуметтік төлемдер;

18) тармақша жалпыға бірдей белгіленген салық салу *(бұрын норма ол жалпыға бірдей белгіленген тәртіп аясында түсіндірілгені туралы Салық кодексінің 426-бабы 1-тармағының үшінші бөлігінде қарастырылған);*

19) тармақша жеке практикамен айналысатын адам;

23) тармақша жер қойнауын пайдалану жөніндегі операциялар;

29) тармақша интернет-алаң;

30) тармақша интернет-дүкен;

37) тармақша мұнайды дайындау;

45) тармақша минералды шикізат;

46) тармақша минералды шикізатты бастапқы өңдеу;

47) тармақша мұнай операциялары;

49) тармақша өндіру;

51) тармақша пайдалы қазбалар;

56) тармақша салықтар бойынша аудит қорытындысы;

65) тармақша тауарлармен электрондық сауда.

Қазақстан Республикасының Заңдары жаңа салықты және (немесе) бюджетке төленетін төлемді белгілеу, мөлшерлемені арттыру, салық салу объектісін және (немесе) салықтық базаны өзгерту, салық төлеушілердің (салық агенттерінің) санаттарын ұлғайту, салықтарды және бюджетке төленетін төлемдерді төлеу бойынша шегерімді немесе жеңілдікті алып тастау немесе азайту ағымдағы жылғы 1 шілдеден кешіктірілмей жылына бір реттен көп емес қабылдануы және олар қабылданған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан кейін қолданысқа енгізілуі мүмкін.

Бұл ретте өзгерістер мен толықтырулар құқықтық реттеудің дербес мәнін құрайтын заңдардың мәтініне қосу мүмкін емес.

Жоғарыда көрсетілген редакцияның іс-әрекеті 2020 жылғы 1 қаңтарға дейін тоқтатылған, 3-бапты тоқтату кезеңі енгізу туралы Заңның 4-бабының редакциясында қолданыста болады.

8-баппен жаңа қағидат енгізілген – адалдық. Тексеру нәтижелері туралы хабарламаға шағымды қарау кезінде, егер салық төлеуші салық органының жазбаша жеке-дара түсіндірмесін кері қайтарып алынса, қате деп танылса немесе жаңа, мағынасы жағынан өзге түсіндіру жіберілсе, онда айыппұлдар мен өсімпұл салық төлеушінің есебіне жазылмай, сондай-ақ барлық айқын емес тұстары мен реттелмеген салық заңнамасы мәселелері салық төлеушінің пайдасына түсіндіріледі. Тұжырымдарды негіздеу және Қазақстан Републикасының салық заңнамасын бұзу фактісін айғақтайтын мән-жайларды ашып көрсету салық органдарына жүктеледі.

13-баппен салық төлеушінің жаңа міндеттемелері көзделген:

Қазақстан Республикасының салық заңнамасында, Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы [заңнамасында](jl:30194122.0.1000894623_0" \o "Трансферттік баға белгілеу туралы 2008 жылғы 5 шілдедегі № 67-ІV Қазақстан Республикасының Заңы (2018.01.01. берілген өзгерістер мен толықтырулармен)), сондай-ақ Қазақстан Республикасының акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлері, авиациялық отын, биоотын және мазут өндірісін және айналымын реттейтін заңнамасында көзделген ақпарат пен құжаттарды ұсынуға;

ауыспалы есептерді, қолма-қол ақшаны есепке алу кітаптары мен тауар чектерін, сондай-ақ жою, қайтару чектерін және жою мен қайтару операциялары жүргізілген бақылау-касса машиналарының чектерін басып шығарылған немесе толығымен толтырылған күнінен бастап бес жыл бойы сақтауға міндетті.

22-баптың 10-тармағында Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі жеке тұлғаның (жеке тұлғаға), заңды тұлғаның (заңды тұлғаға), сондай-ақ заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің (құрылымдық бөлімшесіне) мәмілелер (келісімшарттар) бойынша, оның ішінде тауарсыз операциялар бойынша екінші деңгейдегі банктер және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар арқылы жүргізілген, 50 000 АҚШ долларынан астам сома баламасында валюталық операциялар бойынша Қазақстан Республикасынан және Қазақстан Республикасына төлемдері және (немесе) ақша қаражатының аударымдары туралы уәкілетті банктерден алынған ақпаратты уәкілетті органға беретіндігі белгіленген (2019 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі).

38-баппен Салық төлеуші (салық агенті) салықтық міндеттемені мерзімінен бұрын орындауға құқылы екендігі белгіленген.

Бұл ретте, салық төлеуші (салық агенті) салықтық есептілікті ұсыну жөніндегі салықтық міндеттемені салықтық кезең аяқталғаннан кейін орындайды.

40-45-баптармен мүлікті сенімгерлік басқаруға беру кезінде салықтық міндеттемені орындау бойынша ережелер белгіленген.

Сенімгерлік басқару жөніндегі қызмет бойынша КТС және ЖТС бойынша салық міндеттемелерін орындау сенімгерлік басқаруға берілген қатысу үлесі және (немесе) акциялар бойынша сенімгерлік басқару құрылтайшысымен; мүлікті сенімгерлік басқаруды құру туралы акті бойынша сенімгерлік басқаруға берілген мүлік; сенімгерлік операциялар бойынша екінші деңгейдегі банктен алған кіріс; «Қазақстан Республикасындағы сайлау туралы» Қазақстан Республикасының [Конституциялық заңына](jl:51004029.0.1000224585_0" \o "Қазақстан Республикасындағы сайлау туралы 1995 жылғы 28 қыркүйектегі № 2464 Қазақстан Республикасының Конституциялық заңы (2017.15.06. берілген өзгерістер мен толықтыруларымен)), Қазақстан Республикасының [Қылмыстық-атқару кодексiне](jl:31576558.0.1004110014_0" \o "Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 5 шілдедегі № 234-V Қылмыстық-атқару кодексі (2018.01.01. берілген өзгерістер мен толықтырулармен)) және «Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл туралы» Қазақстан Республикасының [Заңына](jl:33698576.0%20) сәйкес декларацияны жасау және тапсыру бойынша жүзеге асырады. Қалған барлық жағдайларда, салық міндеттемесін сенімгерлік басқарушымен орындайды.

Сонымен қатар, табыстар, шығыстар мен мүлікті есепке алудың сенімділікпен басқару нәтижесінде туындайтын ережелері, салықты есептеу ерекшеліктері қайта қаралды, қатысу мен акциялар үлесі түріндегі мүлікті сенімділікпен басқару кезіндегі салық салудың жекелеген ережелері және мүлікті сенімділікпен басқаруды құру туралы актілер айқындалды.

***Талап қоюдың ескіру мерзімдеріне қатысты***

48-баппен Салықтық міндеттеме мен талап бойынша талап қоюдың ескіру мерзімдері белгіленген. Бұл ретте 48-бапты қолдану 2020 жылғы 1 қаңтарға дейін тоқталылған, аталған баптың тоқтатылу кезеңі енгізу туралы Заңның 7-бабы редакциясында қолданылады.

48-баптың 2-тармағына сәйкес 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап салық міндетемесі бойынша талап қоюды ескіру және талап ету үш жылды құрайды, қолданыстағы талап қоюдың ескіру мерзімдері жер пайдаланушылардың шартына сәйкес қызметін жүзеге асыратын және мониторингке жататын салық төлеушілер үшін бес жылға ғана сақталған.

     7-тармақта талап қоюдың ескіру мерзімдерін ұзарту жағдайы белгіленеген.

Осылайша, 7-тармақтың 3) тармақшасында мыналар:

салық төлеуші (салық агенті) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен тексеру нәтижелері туралы хабарламаға, сондай-ақ салық органдары лауазымды адамдарының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) шағым жасалатын бөлігінде шағым жасаған;

бейрезиденттің халықаралық шарт негізінде бюджеттен табыс салығын қайтаруға арналған салықтық өтініші қаралған;

халықаралық шарт негізінде бюджеттен табыс салығын қайтаруға арналған салықтық өтінішті қарау нәтижелері бойынша салық органы шығарған шешімге бейрезидент Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен шағым жасаған;

осы тармақшаның төртінші абзацында көрсетілген салық органының шешіміне бейрезиденттің шағымын қарау нәтижелері бойынша уәкілетті орган шығарған шешімге бейрезидент шағым жасаған жағдайларда шағымды (арызды) қарау нәтижелері бойынша шығарылған шешім орындалғанға дейін;

48-баптың 7-тармағының 5) тармақшасында талап қоюдың ескіру мерзімі өткенге дейін жіберілген және табыс етілген, камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама орындалғанға дейін;

48-баптың 7-тармағының 6) тармақшасында деңгейлес мониторингтің нәтижелері бойынша ұсынымдар табыс етілген күннен бастап деңгейлес мониторингтің нәтижелері бойынша шешім шығарылғанға дейін;

48-баптың 7-тармағының 7) тармақшасында егер инвестор халықаралық төрелікте талқылауға бастама жасаған болса, онда салық органы инвестор шағым жасаған кезеңнен бастап және осы төрелік талқылау бойынша түпкілікті шешім шығарылған кезге дейінгі кезең үшін инвестор талқылауға бастама жасаған салық төлеушінің салықтарын және бюджетке төленетін төлемдерін есепке жазуға немесе олардың есептелген, есепке жазылған сомасын қайта қарауға құқылы - осындай төрелік талқылау аяқталғаннан кейін бес жыл ішінде ұзартылады.

48-баптың 8-тармағына сәйкес салықтарды және бюджетке төленетін төлемдерді есепке жазу немесе олардың есептелген, есепке жазылған сомаларын қайта қарау бөлігінде талап қоюдың ескіру мерзімі:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған тәртіппен салық төлеушi (салық агентi) салықтық тексерудің алдын ала актiсiне жазбаша қарсылық дайындап, берген және оны салық органы қараған;

2) Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасына сәйкес салықтық тексеруді жүргізу уақытында сұрау салулар жолданған және олар бойынша құжаттар және (немесе) ақпарат алынған кезеңге тоқтатыла тұрады.

Бұл ретте салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің есептелген, есепке жазылған сомаларын қайта қарау бөлігінде талап қоюдың ескіруінің жалпы мерзімі оның тоқтатыла тұруы ескеріле отырып, жеті жылдан аспауға тиіс;

3) сотқа дейінгі тергеп-тексеру шеңберінде жүргізілген салықтық тексеру жағдайында, салықтық тексеру аяқталған күннен бастап қылмыстық іс бойынша іс жүргізу аяқталғанға дейінгі уақыт кезеңіне тоқтатыла тұрады.

48-баптың 8-тармағына сәйкес салықтарды және бюджетке төленетін төлемдерді есепке жазу немесе олардың есептелген, есепке жазылған сомасын қайта қарау бөлігінде талап қоюдың ескіру мерзімі:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен салық төлеушi (салық агентi) салықтық тексерудің алдын ала актiсiне жазбаша қарсылық дайындап, берген және оны салық органы қараған;

2) Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасына сәйкес салықтық тексеру жүргізу уақытында сұрау салулар жолданған және олар бойынша құжаттар және (немесе) ақпарат алынған кезеңге тоқтатыла тұрады.

Бұл ретте салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің есептелген, есепке жазылған сомасын қайта қарау бөлігінде жалпы талап қоюдың ескіру мерзімі оның тоқтатыла тұрғаны ескеріле отырып, жеті жылдан аспауға тиіс;

3) сотқа дейінгі тергеп-тексеру шеңберінде жүргізілген салықтық тексеру жағдайында салықтық тексеру аяқталған күннен бастап қылмыстық іс бойынша іс жүргізу аяқталғанға дейінгі уақыт кезеңіне тоқтатыла тұрады.

48-баптың 9-тармағында жеке кәсiпкерлік субъектiсiмен іс жүзінде тауарлар тиеп-жөнелтілмей, жұмыстар орындалмай, қызметтер көрсетілмей жасалған, шот-фактураны жазып беру әрекеті (әрекеттері) бойынша салықтарды және бюджетке төленетiн төлемдердi есепке жазуды немесе олардың есептелген сомасын қайта қарауды салық органы заңды күшіне енген сот шешімі, үкiмi, қаулысы негізінде салықтық мiндеттеме және (немесе) талап бойынша талап қоюдың ескіру мерзімі шегiнде жүргiзедi.

48-баптың 9-тармағында салықтың және бюджетке төленетін төлемнің, өсімпұлдың артық (қате) төленген сомасы, Салық кодексінің 108-бабында белгіленген жағдайды қоспағанда, ағымдағы жыл және алдыңғы күнтізбелік бес жыл ішінде төленген сомалар шегінде есепке жатқызуға және (немесе) қайтаруға жатады *(баждар).*

***Салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту***

Салық кодексінің6-тарауыалдыңғы Салық кодексімен салыстыру бойынша елеулі мөлшерде қайта жасалған салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту жөніндегі нормалар көзделген.

Осылайша, 49-баптың 1-тармағында төлемақыларды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту көзделген. Осы мақсаттары үшін төлемақылар деп: жер учаскелерін пайдаланғаны, жер беті көздерінен су ресурстарын пайдаланғаны, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақылар түсініледі.

49-баптың 5-тармағында салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту салық төлеушінің және (немесе) үшінші тұлғаның мүлкін кепілге қоюмен және (немесе) банк кепілдігімен қарастыру нормалары сақталған.

49-баптың 7-тармағында жеке негіздер бойынша кейiнге қалдыру немесе мерзiмiн ұзартуды беру мерзімінде өсімпұлды есептемеу көзделген (салық төлеушіге табиғи сипаттағы төтенше жағдайлар салдарынан нұқсан келтірілсе, сонымен қатар, егерде сотпен төлем қабілетсіздігін реттеу рәсімі шеңберінде шешім қабылданған жағдайда).

49-баптың 10-тармағында импортталатын тауарларды ішкі тұтыну үшін шығару жүргізілген айдан кейінгі үшінші айдың 20-күнгі мерзім бойынша уәкілетті экономикалық оператормен импортқа ҚҚС төлеу бойынша кейінге қалдыруды қолдану белгіленеген.

50-баппен бұл қызметті «бір терезе» принципі бойынша көрсету арқылы кейiнге қалдыру немесе мерзiмiн ұзартуды беру процедурасы оңайлатылған. Осылайша, салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімін өзгерту туралы шешімді салық төлеушінің орналасқан жеріндегі салық органы қабылдайды.

51-баппен салықтарды бір мезгілде төлей отырып, кейінге қалдыру алты айдан аспайтын мерзімге берілетін, сонымен қатар, үш жылдың ішінде салықтарды кезең-кезеңмен төлейтін мерзiмiн ұзарту түсінігі енгізілген. Осылайша, мерзім барынша кеңейтілген, он екі айдан үш жылға дейін салықтарды төлеу мерзімі өзгертілуі мүмкін. Бұл ретте, мерзiмiн ұзарту салықтардың және (немесе) төлемақылардың сомаларын тең үлестермен ай сайын немесе тоқсан сайын төлеуді болжайды.

51-баптың 2-тармағында салық төлеушіге салықтар төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімдерін өзгерту үшін жүгінуге мүмкіндік беретінжеті негіз көзделген.

Салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу бойынша кейiнге қалдыру немесе мерзiмiн ұзарту салықты және (немесе) төлемақыны белгіленген мерзімде төлеуге қаржылық жағдайы бойынша мүмкіндігі жоқ, дегенмен кейiнге қалдыру немесе мерзiмiн ұзарту мерзімі ішінде оны толеу мүмкіншілігі барын жорамалдауға жеткілікті негіздер бар салық төлеушіге берілуі мүмкін екендігіне назар аударамыз.

51-баптың 3-тармағында салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу бойынша салықтық міндеттемені орындау мерзімін өзгерту туралы өтінішке салық төлеушілермен ұсынылатын құжаттар тізбесі. Осылайша, салық төлеуші салық берешегі және өтеу мерзімі көрсетілген дебиторлар тізімін беруге міндетті, осы негіз бойынша мемлекеттік кірістер органдары кейiнге қалдыру немесе мерзiмiн ұзарту мерзімінде салықтарды және (немесе) төлемақыларды төлеу мүмкіншілігі бар туралы шешім шығара алады.

***Салықтық бақылау***

69-бапта салықты бақылау нысаны белгіленді.

Бұдан тыс, өтініш берушінің этил спирті мен алкоголь өнімдерін, оның ішінде табак өнімдерін шығару бойынша қызметтеріне қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігін белгілеу жөніндегі мемлекеттік бақылау нысаны 2019 жылғы 1 қаңтарға дейін қолданылады.

2018 жылғы 1 қаңтардан бастап алкоголь өнімдерін көтерме және бөлшектеп сатуға лицензия алу кезінде лицензия алдында тексеру жүргізу жойылды.

Салықтық бақылаудың басқа да нысандарының бірі тауарларға берілетін ілеспе жүқұжаттарды рәсімдеу тәртібінің сақталуына бақылау жүргізу (176-бап, 2020 жылғы 1 қаңтардан бастап енгізіледі) болып табылады, соған сәйкес тауарларды Қазақстан Республикасының аумағында алып жүру, сату, ЕАЭО аумағынан және тауарлардың белгіленген тізбесі бойынша үшінші елдерден Қазақстан Республикасының аумағына кіргізу кезінде ілеспе жүкқұжаттарды рәсімдеу міндеттері мен мерзімдері белгіленген.

***Салық төлеушілерді салық органдарына тіркеу және тіркеуді есепке алу. Салық есебі. Бақылау-кассалық машиналарын қолдану***.

заңды тұлғаның салықтық міндеттемелерін орындау, сондай-ақ ұсынылатын құжаттарды қысқарту жолымен құрылымдық бөлімшенің, резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің Қазақстан Республикасында қызметін тоқтату рәсімі 58-баппен жеңілдетілді;

74-баппен салықтық процедурларды оңайлату мақсатында салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді тіркеу есебі қысқартылды;

тіркеу есебіне қою туралы салықтық өтініш беру жолымен өзгертуге жататын заңды тұлғалардың, құрылымдық бөлімшелердің тіркеу деректерінің тізбесі 77-баппен қысқартылды (мемлекеттік кірістер органдары арқылы заңды тұлғаның, оның құрылымдық бөлімшесінің, резидент емес заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің басшысы туралы мәліметтерді өзгерту функциясы жойылды);

93 бабымен талап қоюдың мерзімі ішінде қызметті жүзеге асырмайтын салық төлеушілерді мәжбүрлі тәртіппен қызметін тоқтату туралы норма көзделген;

97 бабына сәйкес салық төлеушінің жеке шотынан бюджетке төленетін төлемдердің, әлеуметтік төлемдердің, бюджетпен есеп айырысулардың жай-күйі туралы үзінді-көшірмені бір жұмыс күні ішінде беру уақытын азайту көзделген;

98 бабына сәйкес салықтар және бюджетке төленетін төлемдер, әлеуметтік төлемдер бойынша есеп-қисаптарды салыстырып тексеру актісі алынып тасталды;

101 бабына сәйкес бюджетке артық төленген төлемді (қосылған құн салығын қоспағанда) анықтау үшін салықтық кезеңге байланыс алынып тасталынған артық төленген сомасын қайтару тәртібі 15 жұмыс күнннен 10 жұмыс күніне қысқартылды;

108 бабына сәйкес мемлекеттік бажды қайтару кезінде төлем құжатты ұсыну қажеттылыгы алынып тасталынған;

166- баппен (енгізу туралы Заңның 22-бап) бақылау-касса машиналарын қолдануға міндетті салық төлеушілер санаттары өзгертілді:

- осы талапты ашық сауда рыноктарының аумағында тұрақты емес сауда объектілері арқылы шағын кәсіпкерлік субъектілері үшін арнаулы салық режимі шеңберінде қызметті жүзеге асыратын тұлғаларға тарату – 01.01.2019 жылдан бастап күшіне енеді;

- патентке негізделген арнаулы салық режимін пайдалану арқылы қызметті жүзеге асыратын тұлғаларға осы талап – 01.01.2020 жылдан бастап күшіне енеді;

- екінші деңгейдегі банктерді осы санаттан шығару – 01.01.2018 жылдан бастап күшіне енді;

167-баппен (енгізу туралы Заңның 23-бабы) салық органдарында бақылау-кассалық машиналарды тіркеу кезінде ұсынылатын талаптар өзгертілді (қызмет түрлеріне қарамастан қолдану орны бойынша салық органында есепке қою қызметі ортақ пайдаланылатын телекоммуникациялар желiсi жоқ жерлерде орналасқан салық төлеушілерді қоспағанда, тек қана деректерді тіркеу және (немесе) беру функциясы бар бақылау-касса машиналары жатады) – 01.01.2018 жылдан бастап күшіне енеді;

салық органдарында бақылау-кассалық машиналарды тіркеу тәртібі өзгертілді (деректерді тіркеу және (немесе) беру функциясы бар бақылау-касса машиналарын салық органында қолдану орны бойынша тіркеу фискалды деректер операторының мәліметтері негізінде жүзеге асырылады) – 01.01.2024 жылдан бастап күшіне енеді;

01.01.2024 жылға дейін деректерді тіркеу және (немесе) беру функциясы бар бақылау-касса машиналарын қолдануға барлық салық төлеушілердің өтуін қамтамасыз ету мақсатында, ҚР ҚМ МКК қызмет түрлерін жыл сайын кеңейту арқылы кезең-кезеңмен көшу әзірленді.

2020 жылғы 1 қаңтардан бастап Ұлттық куәландыру орталығының (ҰКО) электрондық сандық қол қойылуына біркелкі көшу мақсатында электронды салық төлеушілер ретінде тіркеу есебі қысқартылды.

***Камералдық бақылау***

96-баппен камералдық бақылау нәтижелері бойынша өзгерістер енгізілген:

камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны орындау ұғымдары кеңейтілген;

салық төлеушілермен жарамсыз деп танылған мәмілелер бойынша сот шешімің заңды күшіне енгені бойынша түсінікті ұсыну жөніндегі мүмкіндік алып тасталған, кімдердің тіркелуі (қайта тіркелуі) жарамсыз деп танылған.

орындалмаған хабарлама деп танылған кезде салық төлеушіге хат шешімі жіберілетіндігі қарастырылған;

Жоғары органдарға немесе сотқа шағым беру шағымды қараау нәтижелері бойынша шешім шыққанға дейін хабарламаны орындау мерзімін тоқтатады.

Бұл ретте салық төлеушімен жасалған мәлімелер бойынша жіберілген хабарлама бойынша сотқа шағым берілген кезде салық төлеуші заңды күшіне енген сот шешімі негізінде тіркелуі (қайта тіркелуі) жарамсыз деп танылған тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді іс жүзінде алғанын дәлелдеуге құқылы.

Хабарламада көрсетілген, мәселелер мен салықтық кезеңдерді қамтитын тексерулерді жүргізуге нұсқама табыс етілген жағдайда, орындалмаған хабарламалар жөніндегі банктік шоттар бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұру туралы орындамаған жағдайда жүзеге асырылатын жоспардан тыс салықтық тексеруді немесе камералдық бақылау нәтижелері бойынша салық органдары анықтаған бұзушылықтарды жою туралы хабарламада көрсетілген мәселелер мен салықтық кезеңдерді қамтитын салықтық тексеруді тағайындау туралы нұсқама табыс етілген күннен кейінгі бiр жұмыс күнiнен кешiктiрілмей жойылады.

***Салықтардың және бюджетке төленетiн төлемдердiң мерзiмiнде төленбеген сомасына өсiмпұл***

есепке жазылған және есепке жазылмаған өсімпұлдар болған жағдайларда 217-баппен қарастырылған.

Осылайша, өсімпұл есепке жазылмайды, оның ішінде:

Қазақстан Республикасының салық заңнамасын бұзушылық анықталған күнтізбелік жылға дейінгі бес салықтық кезеңнің алдындағы кезең үшін үстеме пайда салығы бойынша;

бұрын белгісіз болған мән-жайларды анықтауды қоспағанда, салық төлеуші (салық агенті) алынған алдын ала түсіндірмеге сәйкес салықтық міндеттемелерді орындауы нәтижесінде Қазақстан Республикасының салық заңнамасын бұзған кезде туындаған, салықтардың және бюджетке төленетін төлемдердің есептелген (есепке жазылған) сомасына өсімпұл есепке жазылмайды.

117-баптың мақсаты үшін бұрын белгісіз болған мән-жайлар деп салық органының берген алдын ала түсіндірмеде көрсетілген ұстанымына әсер ететін, алдында:

салық төлеушінің (салық агентінің) алдын ала түсіндірме беру туралы сұрау салуында салық органдарының назарына жеткізілмеген;

салық төлеушінің (салық агентінің) алдын ала түсіндірме беру туралы сұрау салуын қарау шеңберінде салық органының немесе оның лауазымды адамдарының сұрау салуларына жазбаша түсіндірулерде жеткізілмеген мән-жайлар танылады.

***Мерзімінде орындалмаған*** ***салық міндеттемесінің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдері мен салық берешегін мәжбүрлеп өндіріп алу шаралары***

2018 жылғы 1 шілдеден бастап екінші деңгейдегі банктер және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар салықтық берешегі, әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі бар салық төлеушіге банктік шоттар ашудан бас тартуға міндетті *(Салық кодексінің 24-бабы 15) бірінші тармақшасының төртінші бөлігінің абзацы, енгізу туралы Заңның 1-бабының 1) тармақшасы).*

13 және 14-тарауларымен мерзімінде орындалмаған салықтық міндеттеменің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдері мен салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу шаралары көзделген.

Тәуекелдермен басқару жүйесін қолданумен мерзімінде орындалмаған салықтық міндеттеменің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдері мен салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу шаралары көзделген Салық кодексінің 13 және 14 – тарауларының кейбір қағидалары, "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Заңымен 2019 жылдың 1 қаңтарынан кұшіне енгізілетінің атап өткен жөн.

Осылайша, 2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап уақытында орындалмаған салықтық міндеттемесі тәсілдерін қолдану тәртібі және салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу шаралары елеулі өзгерістерге ұшыраған жоқ.

Сонымен қатар, өзгерістер келесіні қозғады.

Салықтық берешегін өтеу туралы хабарламаға шағым жасау фактілерінің және салық төлеушілердің жүгіну мерзімінде оның әрекетін тоқтата тұру туралы талаптары көбеюіне орай, салықтық берешекті өтеу туралы хабарламаға шағым жасаған жағдайда, мерзімінде орындалмаған салықтық міндеттеменің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдерін қолдану шағымды қарау нәтижелері бойынша шешім шығарылғанға дейін тоқтатылмайтыны жөнінде Салық кодексімен ереже көзделген*.*

Банктік шоттар бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұрған жағдайда салық төлеушіге салықтарды және бюджетке төленетін төлемдер, кедендік төлемдер, әлеуметтік төлемдерден басқа, оларды уақтылы төлемегені үшін есепке жазылған өсімпұлды, сондай-ақ бюджетке енгізілуге жататын айыппұлдарды төлеу мүмкіндігі берілген*.*

Салық органының касса бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұру туралы өкімі салық төлеушінің түсетін қолма-қол ақшаны бюджетке аудару арқылы, қолма-қол ақша түскен күннен кейінгі бір жұмыс күнінен кешіктірмей бұлжытпай орындауы Салық кодексімен анықталған*.*

Салықтық берешегін өтеу туралы хабарламаға шағым жасаған кезде салық төлеушінің мүлікке билік етуін шектеу туралы шешiм тек хабарламада есепке жазылған салықтар және бюджетке төленетін төлемдер мен өсімпұл сомасы туралы, сондай-ақ бюджеттен қайтарылған және қайтаруға расталмаған қосылған құн салығының асып кету сомасы туралы мәліметтер қамтылған жағдайда ғана шығарылады*.*

Салық төлеушіде (салық агентінде) меншік құқығында оған құқық немесе ол бойынша мәмілелер мемлекеттік тіркеуге жататын мүлік не мемлекеттік тіркеуге жатқан мүлік болған кезде тізімдеме, бірінші кезекте, осындай мүлікке жүргізіледі*.*

120-баптың 10-тармағы

Салық берешегінің сомасына немесе шағым жасалатын салық және бюджетке төлемдер сомасына қарамастан, мемлекеттік кірістер органдары уәкілетті органдарда тіркелген барлық мүлікке құқықтарына шектеу салу жөніндегі салық төлеушілердің көптеген шағымдарына байланысты жаңа Салық кодексында мемлекеттік кірістер органдары мемлекеттік уәкілетті органдарға мүлікке билік ету шектеуінің күшін жою үшін хабарлама жолдайтын басқа да *(мүлікке билік етуін шектеу туралы шешімнің күшін жоюдан басқа )* жағдайлары қарастырылған.

Осылайша, осындай хабарлама тізімінің актісінде көрсетілмеген, яғни нақты шектелген болып табылмайтын мүлікке құқықтарды тоқтату үшін мүлік тізімдеме актісі жасалғаннан кейін жолданады.

Бұдан басқа, билік ету шектелген мүлікті уәкілетті заңды тұлғамен өткізген өткізу салық берешегін өтеуге және, сәйкесінше, мүлікке билік етуін шектеу туралы шешімнің күшін жоюға келтірмеген жағдайда жоғарыда көрсетілген хабарлама жолданады.

Назар аударамыз, салық берешегін мәжбүрлеп өндіріп алу шараларын қолданудың кезектігінде бұзушылық болдырмау мақсатында, салық төлеушi салық берешегін өтеу туралы хабарламаны алған күннен бастап он жұмыс күнiнен кешiктiрмей осындай хабарлама жiберген мемлекеттік кірістер органына, дебиторлармен бірге құрастырған және дебиторлық берешек сомасын растайтын, өзара есеп айырысу актісін беретін, осының негізінде мемлекеттік кірістер органы, осындай өкімдерді сол салық төлеуші-борышкердің банк шоттарына шығармай тұрып, дебиторлардың банк шоттарына инкассалық өкімдер шығаратын Салық кодексінде ереже алынып тасталынған. Осылайша, салық төлеушi дебиторлық берешек сомасын көрсете отырып, дебиторлар тiзiмiн ұсынуға мiндеттi*.*

Сонымен қатар, салық органы салық төлеушінің дебиторларын анықтау мақсатында салық органдарының ақпараттық жүйелерінің деректерін пайдалануға құқылы.

Бұл ретте салық төлеушiмен оның дебиторының арасындағы өзара есеп айырысуларды салыстырып-тексеру актiсiнде міндетті мәлiметтер қысқартылған*)*.

Сонымен бірге, дебитордың бірнеше банкте ашылған банктік шоттарынан ақшаны инкассалық өкiмде көрсетілген сомадан асатын мөлшерде есептен шығарған жағдайда, артық есептен шығарылған соманы салық органы дебиторға оның өтініші негізінде қайтарады.

Дара кәсіпкер, жеке тәжірибемен айналысатын тұлға болып табылмайтын жеке тұлғаның (бұдан әрі – жеке тұлға) берешегін өндіріп алу тәртібі түбегейлі өзгертілгеніне назар аударамыз.

128-бап. Салық төлеуші - дара кәсіпкер, жеке практикамен айналысатын адам болып табылмайтын жеке тұлғаның (бұдан әрі – жеке тұлға) салықтық берешегін өндіріп алу тәртібі түбегейлі өзгерілді.

Айтарлық, жеке тұлға 1 айлық есептік көрсеткіштен асатын мөлшердегі салықтық берешекті жеке тұлғалардың салықтық берешегі туралы хабарлама табыс етілген күннен бастап отыз жұмыс күні өткен соң төлемеген жағдайда мемлекеттік кірістер органы уәкілетті орган белгілеген нысан бойынша жеке тұлғаның берешегін өндіріп алу туралы салық бұйрығын шығарады (бұдан әрі – салық бұйрығы) және оны шығарған күннен бастап бес жұмыс күнінен кешіктірмей жеке тұлғаға жібереді.

Жеке тұлға салықтық берешегін өтемеген кезде салық органы жеке тұлғаға салық бұйрығы табыс етілген күннен бастап бес жұмыс күнінен кешіктірмей осындай салық бұйрығын Қазақстан Республикасының атқарушылық iс жүргiзу және сот орындаушыларының мәртебесі туралы заңнамасында айқындалған тәртіппен мәжбүрлеп орындау үшін атқарушылық іс жүргізу органдарына жібереді*.*

«Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне салық салу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының Заңымен «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы», «Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы», «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңдарына енгізілген өзгерістеріне сәйкес 2019 жылдың 1 қаңтарынан бастап әлеуметтік төлемдер бойынша берешегін өндіріп алу тәртібі өзгертілетінін қосымша хабарлаймыз.

Осыған орай, әлеуметтік төлемдер бойынша берешегі туындаған жағдайда мемлекеттік кірістер органдар жағынан өндіріп алу шаралар жоғары және орта тәуекелдің дәрежесі санаттарына жатқызылған төлеушілерге қатысты *тәуекелдерді басқару жүйесін* қолдану арқылы жүргізіледі.

Бұдан басқа, берешекті өндіріп алу тәртібі өзгертілген оған сәйкес жоғарыда көрсетілген төлеушілерге берешек сомасы бойынша хабарлама жолдау және кейіннен олардың банк шоттар бойынша шығыс операциялар тоқтату, ал берешек өтемеген жағдайда – жұмыскерлердің тізімсіз инкассалық өкімдерді қою қарастырылып отыр .

***Салықтық мониторинг***

129-бап салықтық мониторгинг туралы жалпы ережелер қарастырылуда. Салықтық мониторинг 2 бөліктен: ірі салық төлеушілер мониторингінен деңгейлес мониторингтен тұрады.

130-бабымен іріктеудің критерийлері қайта қаралған және ірі салық төлеушілер мониторингіне жататын салық төлеушілердің тізбесін бекіту тәртібі регламенттелген. Сондай-ақ, тізбеге енгізу үшін салық төлеушілерді іріктеу көрсетілген тізбе қолданысқа енгізілетін жылдың алдындағы жылдың 1 қазанындағы жағдай бойынша ұсынылған салықтық есептілік деректерінің негізінде іске асырады. Тізбе Қазақстан Республикасының Қаржы министрінің бұйрығымен бекітеді.

Ірі салық төлеушілер мониторингіне жататын салық төлеушілердің тізбесін бекіту тәртібі регламенттелген және іріктеу критериялары 130-бапта қарастырылған. Бөлігінде,

131 және 133-баптарымен салықтық бақылаудың жаңа нысаны енгізіледі - деңгейлес мониторинг уәкілетті орган мен салық төлеуші арасында ақпарат және құжаттар алмасуды көздейді, ол мынадай:

ынтымақтастық;

негізделген сенім;

заңдылық;

айқындық;

кеңейтілген ақпараттық өзара іс-қимыл жасау қағидаттарына негізделеді.

Деңгейлес мониторинг туралы келісімнің нысанын уәкілетті орган белгілейді.

Осы рәсім шеңберінде салық төлеушілер (бастапқы кезеңде – ірі саңынан) өз есептік құжаттамаға салық органдардың лауазымды тұлғаларға ашық қатынауды ерікті негізінде ұсынатынын ұйғарылады. Салық заңнамасын бұзу қауібін айқындап білу кезінде салық органдардың лауазымды тұлғалар оларды жою бойынша ұсынымдарды жасайды және салық төлеушіге тапсырады.

Сондай ұсынымдарды орындау кезінде салық төлеушіге айыппұл ықпал шаралары қолданбайды және салық тексерулер жүргізілмейді (жеке жағдайлары қоспағанда).

Бұдан басқа, осындай салық төлеушілерге қосымша құн салығын (90% дейі) автоматты қайтару және салық есептің қысқартылған санын ұсыну қолданады.

Көрсетілген баптар 2019 жылғы 1 қаңтардан кейін қолданысқа енгізіледі.

134 және 135-баптармен 2019 жылғы 1 қаңтардан кейін «алдын ала түсіндірме» енгізіледі. Осы түсіндірменің түрі деңгейлес мониторингте тұрған немесе инвестициялық басым жобаны іске асыратын салық төлеушілерге беріледі. Осы түсіндірменің шеңберінде жоспаланатын келісімдерге қатысты салық заңнамасын пайдалану бойынша мемлекеттік кірістер органдардың ұстанымын көрсету жоспарланады. Егер кейінгі мемлекеттік кірістер органдардың ұстанымы алдын ала түсіндірмеде баяндалған ұстанымынан айырмашылығы болса, салық төлеушіге айыппұл ықпал шаралары қолданбайды.

***Салықтық тексеру жүргізу тәртібі***

Салықтар бойынша аудит жүргізу үшін таратылатын салық төлеушінің ЖЖТ бойынша шегі 150 000 АЕК дейін 60-баппен ұлғайтылды. Бұдан басқа аудиторлық ұйымдармен заңды тұлғаларды тарату немесе дара кәсіпкерлердің қызметін тоқтату кезінде салықтар бойынша аудит жүргізу үшін жағдайлар жақсартылды. Аудиторлық ұйымдарға қатысты салықтыр бойынша аудиторлық қорытындыны дұрыс емес жасағаны үшін лицензиядан айыру түріндегі әкімшілік жауаптылық жойылды.

жеке практикамен (қорғаушылар, жеке нотариаттар, жеке сот орындаушылары, кәсіби медиаторлар) айналысатын жеке тұлғалардың қызметі салықтық тексерулер жүргізусіз (камералдық бақылау негізінде) тоқтатылатын болатындығы 66-баппен белгіленген.

Салықтық тексерулер деп қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы бойынша салықтық міндеттеменің орындалуын қоспағанда (жылжымалы көздерден шығатын ластағыш заттар шығарындылары үшін қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы бойынша салықтық міндеттемеден басқа), салық органы жүзеге асыратын, Қазақстан Республикасының салық заңнамасы, сондай-ақ орындалуын бақылау салық органдарына жүктелген Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасы нормаларының орындалуын тексеру болып 138-баптың 1-тармағында анықталды.

Салық кодексінің редакциясын жақсарту мақсатында салықтық тексеру түрлері (кешендік, тақырыптық, қарсы және хронометраждық зерттеулер) нысандарға өзгертілді. Салықтық тексерулердің түрлері ішінара салықтық тексеру және жоспардан тыс салықтық тексеру болып белігіленеді.

Қарсы тексерулердің санын азайту мақсатында, мемлекеттік кіріс органдарымен кешенді немесе тақырыптық тексеру жүргізіліп жатқан салық төлеушіден (салық агентімен) операциялар жүргізген тұлғаларға, мемлекеттік кіріс органдарына осындай операциялар бойынша қосымша ақпарат алу мақсатында, сұрау жолдау құқығы берілгендігі 140-баптың 7-тармағында белгіленген. Сұрау жолдау тәртібі мен осындай сұраулар бойынша жауап алу тәртібі уәкілетті органмен бекітілетін болады.

Салық төлеушінің тіркеу деректерінде көрсетілген орналасқан жері бойынша және (немесе) салық салу объектiсiнің және (немесе) салық салуға байланысты объектiнің орналасқан жері бойынша мемлекеттік кірістер органының шешімінің негізінде хронометраждық зерттеп-қарау немесе тақырыптық (рейдтік) салықтық тексерулер тағайындау 145-баптың 5-тармағымен, 143-баптың 2-тармағымен, 144-баптың 2-тармағымен анықталды, сонымен бірге қарсы тексеру тағайындау нормативтік құқықтық актілердің заңының аясында белгіленеді.

Жоспардан тыс салықтық тексерулердің негіздемелері 145-баптың 3-тармағында қарастырылған, бұл ретте жаңа Салық кодексі шегінде осындай негіздемелер 32-ден 12-ге яғни 62% дейін азайған.

Тексерудің стандартты файлын енгізу 150-бап қарастырады.

Салық төлеуші 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап өзінің бухгалтерлік және салықтық есепке алу ақпараттық жүйелері арқылы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығымен бекітілген нысан бойынша стандартты файлын жүктей алады, және оны салықтық тексеру барысында еркін негізде бере алады.

Тексерушінің осы файлды зерделеуге және кейіннен белгілі бір операцияларға баса назара аударуға, сонымен бірге тексеру жүргізудің нақты мерзімдерін қысқартуға және салық төлеушімен байланысты төмендетуге мүмкіндігі болады.

Салық органының лауазымды адамдарының және салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық тексеруді жүргізу кезіндегі құқықтары мен міндеттерін айқындайтын, жаңа 155 және 156-баптар енгізілген.

Жеткізіп берушілерге, экспортерлерге қарсы тексеру жүргізу 152-баппен жойылды, камеральдық бақылау бұзылған жағдайда ауыстырылады, камеральдық бақылау бойынша хабарлама жіберілетін болады.

Ерекше бөлікке қатысты

189-бапта жекелеген қызмет түрлерімен айналысуға арналған лицензияларды пайдаланғаны үшін жаңа төлемақы көзделген.

191-бапта 259-баптың ережелерін қолдану туралы шешімді салықтық есепке алу саясатында көрсету бойынша міндеттілік енгізілген (Табиғи ресурстарды геологиялық зерделеуге және оларды өндiруге дайындық жұмыстарына арналған шығыстарды шегерудің және көмірсутектерді барлауға және (немесе) бірлескен барлауға және өндіруге арналған келісімшарт шеңберінде қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының басқа да шегерiмдерiнің ерекшеліктері).

192-бапта салық салу мақсатында запастардың құны – сатудың ықтимал таза бағасына дейін есептен шығару және сатудың ықтимал таза бағасының ұлғаюынан туындаған, бұрын есептен шығару жүргізілген запастарға қатысты қалпына келтіру арқылы запастар құнының өзгеруін есепке алмай айқындалатыны белгіленген.

193-бапта Есепке алу құжаттамасын сақтау мерзімі өзгертілді

Есепке алу құжаттамасын сақтау мерзімі, амортизациялауға жатпайтын тіркелген активтер мен активтер бойынша құжаттамасын қоспағанда, осындай есепке алу құжаттамасының негізінде салықтық міндеттеме есептелген кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен басталады.

Бұл ретте, І-топтың тіркелген активінің құнын растайтын есепке алу құжаттамасын осындай актив бойынша амортизациялық аударымдар есептелген соңғы салықтық кезеңнен кейінгі салықтық кезеңнен бастап бес жыл өткенге дейін сақтайды, ал II, III және IV топтардың тіркелген активтері бойынша  талап қоюдың ескіру мерзімі ішінде, бірақ кемінде бес жыл сақтайды.

***Салық нысандарын қабылдау***

Салық нысандары салық органдарына ұсынылмайды деп есептелетін кезде, соның ішінде 209-бабы мынадай жағдаймен толықтырылды:

* қосылған құн салығы бойынша салықтық есептілік салық органының шешімімен көрсетілген салық бойынша тіркеу есебінен шығарылғаннан кейін келу тәртібімен ұсынылмаса.

Салық есептілігі түрлерінің электрондық пішім құрылымында пішімді-логикалық бақылау талаптары бұзылған кезде жағдайы басқа редакцияда жазылды, соның ішінде:

* форматтық-логикалық бақылаудың салықтық есептілікті қабылдау және өңдеу жүйесі қабылдамаған кезде салықтық есептілікте «Өндеуден бас тартылды» деген өңдеу мәртебесі болса.

Шот-фактуралар қағаз жеткізгіште алынған немесе жазып берілген жағдайда – салықтық кезең ішінде сатып алынған және өткізілген тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша шот-фактуралардың тізілімдері қосылған құн салығы бойынша декларациямен бірге бір мезгілде ұсынылмаса деген айқындайтын өзгерістер енгізілді.

Салық есептілігін кері қайтарып алу бойынша мемлекеттік қызмет көрсету кезінде шығыс құжатының қысқартылуы (салық есептілігін кері қайтарып алу туралы хабарлама) 210-бабымен белгіленген.

Кері қайтарып алу туралы мәлімет уәкілетті органның интернет-ресурсында Салық кодексімен белгіленген мерзімдерде жарияланады.

Салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) бойынша мемлекеттік қызмет көрсету кезінде шығыс құжатының қысқартылуы (салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) шешімі немесе салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұрудан (ұзарту, қайта бастау) бас тарту туралы шешім) 213, 214-бабымен белгіленген.

Тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) туралы мәліметтер осындай шешім қабылданған күннен кешіктірілмей уәкілетті органның интернет-ресурсына жарияланады және салықтық өтініште көрсетілген кезең үшін салықтық есептілікті ұсынбау үшін негіз болып табылады.

Сонымен қатар, салықтық есептілікті ұсынуды тоқтата тұрудан бас тарту:

* талап қоюдың ескіру мерзімін ескере отырып, салықтық есептіліктерін табыс етпеуі;
* салық органы жіберген, орындалмаған хабарламалар болған жағдайларда қабылданатын себептерімен толықтырылды.

Сонымен, арнаулы салық режимдерін қолданатын дара кәсіпкерді қоспағанда, тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекел деңгейі жоғары салық төлеушіге (салық агентіне) салықтық есептілікті ұсыну тәртібі қолданылмайды.

Тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекелдер деңгейі төмен салық төлеушілер үшін салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің, әлеуметтік төлемдердің өзге де түрлері бойынша декларацияны тапсыру үшін белгіленген мерзімнен бастап күнтізбелік отыз күннен аспайтын кезеңге ұзартылатыны 212-бабымен белгіленген.

Арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерді қоспағанда, салықтық есептілікті ұсыну мерзімі тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекел деңгейі жоғары салық төлеушіге (салық агентіне) қатысты ұзартылмайды.

01.01.2020 жылдан бастап Ұлттық куәландырушы орталығының (ҰКО) электрондық цифрлық қолтаңбасын бірыңғай қолдануға көшу мақсатында электрондық салық төлеуші ретінде тіркеу есебі жойылды

Кері қайтарып алу туралы мәлімет уәкілетті органның интернет-ресурсында Салық кодексімен белгіленген мерзімдерде жарияланады.

Салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) бойынша мемлекеттік қызмет көрсету кезінде шығыс құжатының қысқартылуы (салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) шешімі немесе салықтық есептілікті ұсынуын тоқтата тұрудан (ұзарту, қайта бастау) бас тарту туралы шешім) 213, 214-баптарымен белгіленген.

Тоқтата тұру (ұзарту, қайта бастау) туралы мәліметтер осындай шешім қабылданған күннен кешіктірілмей уәкілетті органның интернет-ресурсына жарияланады және салықтық өтініште көрсетілген кезең үшін салықтық есептілікті ұсынбау үшін негіз болып табылады.

Бұдан басқа, салықтық есептілікті ұсынуды тоқтата тұрудан бас тарту:

* талап қоюдың ескіру мерзімін ескере отырып, салықтық есептіліктерін табыс етпеуі;
* салық органы жіберген, орындалмаған хабарламалар болған жағдайларда қабылданатын себептерімен толықтырылды.

Сонымен, арнаулы салық режимдерін қолданатын дара кәсіпкерді қоспағанда, тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекел деңгейі жоғары салық төлеушіге (салық агентіне) салықтық есептілікті ұсыну тәртібі қолданылмайды.

Тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекел деңгейі төмен салық төлеушілер үшін салықтық есептілікті ұсыну мерзімін тапсыру үшін белгіленген мерзімнен бастап күнтізбелік отыз күннен аспайтын, осындай есептілік тапсыру үшін белгіленгендігі 212-баппен белгіленген.

Арнаулы салық режимін қолданатын дара кәсіпкерді қоспағанда, салықтық есептілікті ұсыну мерзімі тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша тәуекел деңгейі жоғары салық төлеушіге (салық агентіне) қатысты ұзартылмайды.

***Корпоративтік табыс салығы (бұдан әрі - КТС), (222-315-баптар)***

Заңды тұлғалардың кірістері КТС салуға қатысты жекелеген өзгерістер жаңа Салық кодексімен енгізілген.

Кіріс ретінде қарастырылмайтындығы қосымша 225-баппен көзделген:

акционер алатын (алған), оның ішінде заңды тұлғаны тарату немесе жарғылық капиталды азайту кезінде, сондай-ақ эмитент-заңды тұлға шығарған акцияларды осы эмитент акционерден сатып алған кезде мүлікті бөлу кезінде өзіне мүлікті бөлу жүзеге асырылатын акциялардың санына тура келетін төленген жарғылық капитал мөлшерінде, бұрын енгізілген мүліктің орнына алатын (алған) мүліктің құны;

қатысушы, құрылтайшы алатын (алған), оның ішінде заңды тұлғаны тарату немесе жарғылық капиталды азайту кезінде, сондай-ақ заңды тұлға құрылтайшыдан, қатысушыдан осы заңды тұлғаға қатысу үлестерін немесе олардың бір бөлігін сатып алу кезінде мүлікті бөлу кезінде өзіне мүлікті бөлу жүзеге асырылатын қатысу үлесіне тура келетін төленген жарғылық капитал мөлшерінде, бірақ өзінің пайдасына мүлікті бөлу жүзеге асырылатын қатысушы жүргізген оны сатып алуға және (немесе) жарғылық капиталға жарналарды төлеуге жұмсалған шығындар сомасынан аспайтын мөлшерде, бұрын енгізілген мүліктің орнына алатын (алған) мүліктің құны;

егер жарнамалық мақсатта (оның ішінде сыйға тарту түрінде) өтеусіз алынған тауар бірлігінің құны тиісті қаржы жылына республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген және тауарды осындай алу күнінде қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 5 еселенген мөлшерінен аспаса, осындай тауардың құны;

бар болған жағдайда, Салық кодексінің [234-бабында](jl:33236181.2340000%2038047427.2340000%20) көзделген асып кету ескеріле отырып, Салық кодексінің [270-бабының 8-тармағына](jl:33236181.2700800%2038047427.2700800%20) сәйкес топтың құндық балансын азайту жүргізілген сома шегінде алынған сақтандыру төлемі;

Салық кодексінің [243-бабының 8-тармағына](jl:33236181.2430800%2038047427.2430800%20) сәйкес алынған мүліктің оның ішінде жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны;

аяқталмаған құрылыс объектісінің құнын халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы [заңнамасының](jl:30092072.0%20) талаптарына сәйкес сыйақының төленуге жататын (төленген) сомасы шегінде азайтатын, осындай объектінің құнын халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес ұлғайтатын, алынуға жататын (алынған) сыйақы;

Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешенді дамыту саласындағы мемлекеттік бағдарламасына, Қазақстан Республикасының Ұлттық кәсіпкерлер палатасы операторы болып табылатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен бағдарламаларға сәйкес кәсіпкерлік субъектілерін мемлекеттік қаржылық емес қолдау түрінде бюджет қаражаты есебінен алынған көрсетілетін қызметтердің құны;

екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға маманданатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын ұйымнан Ипотекалық тұрғын үй қарыздарын (ипотекалық қарыздарды) қайта қаржыландыру бағдарламасы шеңберінде активтерді өтеусіз алуға байланысты туындайтын, дауыс беретін акцияларының 100 пайызы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне тиесілі орнықтылық ұйымының кірісі;

халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы [заңнамасының](jl:30092072.0.1000592793_12) талаптарына сәйкес:

екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға маманданатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын ұйымнан активтерді өтеусіз беру туралы шарттың талаптарына сәйкес активтер сомасы мен олардың әділ құнының арасындағы оң айырманың амортизациясына байланысты туындаған, дауыс беретін акцияларының 100 пайызы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне тиесілі орнықтылық ұйымының кірісі;

және олардың әділдік құны;

мемлекеттік меншіктен өтеусіз берілген, алынған техногендік минералды түзілімдер.

Борышкер іс жүзінде төлеген сома мен талап ету құқығын сатып алу құны арасындағы оң айырма кредиттер (қарыздар, микрокредитдар) бойынша талап ету құқығын сатып алатын және «Қазақстан Республикасындағы банктер және банк қызметі туралы» және «Микроқаржы ұйымдары туралы» Қазақстан Республикасының [заңдарында](jl:31300036.0%2051003931.0%20) көрсетілген салық төлеушінің талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кірісін анықтаудың жекелеген тәртібі 233-баппен көзделген.

Талап ету құқығын басқаға беруден түсетін кіріс оң айырма туындайтын (ұлғаятын) салықтық кезеңде танылады. Бұл ретте бұрын алдыңғы салықтық кезеңдерде танылған оң айырма ескерілмейді.

Әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған кіріс деп танылған тәртіп 239-баппен өзгерген. Егер әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде басқа тұлғадан алынуға жататын (алынған) кірістер, осындай кірістерді қоса алғанда, жылдық жиынтық кірістің 5 пайызынан аспайтын болса, онда салық төлеушінің жылдық жиынтық кірісіне осындай кірістердің әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде іс жүзінде шегілген, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы [заңнамасының](jl:30092072.0%20) талаптарына сәйкес айқындалатын шығыстардан асып кетуі қосылады.

Салық төлеушіге меншік құқығында тиесілі:

1) мына қызмет түрлерінің бірінде немесе бірнешеуінде:

демалысты, ойын-сауықты ұйымдастыру саласындағы;

ғылым, мәдениет, дене шынықтыру және спорт саласындағы, тарихи-мәдени мұраны, архив құндылықтарын сақтау жөніндегі қызметте пайдаланылатын;

2) тұрғынжай қорының объектісі болып табылатын мүлік әлеуметтік сала объектісі болып табылады.

Салық төлеушілердің жылдық жиынтық кірісінен алып тастауға жататын кірістердің тізбесі 241-баппен кеңейтілген. 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап түзетулерге сонымен қатар мыналар жатады:

Салық кодексінің [289-бабында](jl:33236181.2890000%2038047427.2890000%20" \o "Список документов) белгіленген шарттар сақталған кезде, коммерциялық ұйымның Салық кодексінің [289-бабының 2-тармағында](jl:33236181.2890200%2038047427.2890200%20" \o "Список документов) көзделген кірістері;

білім беру саласындағы уәкілетті органның сенім білдірілген өкілінің (агентінің) бюджет қаражатының шығыстарын өтеу жөніндегі, сондай-ақ мемлекеттік білім беру кредиттері мен мемлекеттік студенттік кредиттерді қайтару жөніндегі қызметті жүзеге асыруға байланысты ұйғарылған тұрақсыздық айыбы түріндегі кірістері алып тасталуға жатады.

Есептелеген корпоративтік табыс салығын 100 пайызға азайтуға жүргізілетін заңды тұлғалар үшін дивидендтерге түзетулер қолдану құрылымы аталған баппен өзгертілген.

Осылайша, жылдық жиынтық кірістен егер тұтастай алғанда дивидендтер төлейтін заңды тұлға бойынша есептелген корпоративтік табыс салығының жалпы сомасында 100 пайызға азайтылған корпоративтік табыс салығының үлесі 50 пайыздан аз болу шартымен, өзінде азайту жүргізілген кезең үшін осындай дивидендтер есепке жазылған жағдайда, қызмет, оның ішінде осындай азайту көзделген инвестициялық келісімшарт шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша есептелген корпоративтік табыс салығын 100 пайызға азайтуды жүргізетін заңды тұлға жүргізетін дивидендтер алып тастауға жатады. Бұл ретте, егер тұтастай алғанда дивидендтер төлейтін заңды тұлға бойынша есептелген корпоративтік табыс салығының жалпы сомасында 100 пайызға азайтылған корпоративтік табыс салығының үлесі 50 пайыздан аз болу шартымен, өзінде азайту жүргізілген кезең үшін осындай дивидендтер есепке жазылған жағдайда, қызмет, оның ішінде осындай азайту көзделген инвестициялық келісімшарт шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша есептелген корпоративтік табыс салығын 100 пайызға азайтуды жүргізетін заңды тұлға төлейтін дивидендтер алып тасталуға жатпайды.

Жекелеген шығыстарды шегерімге жатқызуды көздейтін нормаларға да өзгерістер мен толықтырулар енгізілді.

Салық төлеушi шеккен тауарлар ысырабы Қазақстан Республикасының заңнамасында белгiленген табиғи кему нормалары шегiнде шегерiмге жататындығы 243-баппен реттелген.

салық төлеушінің бұрын шегерімге жатқызылмаған тауарлардың жойылуына, бүлінуіне байланысты немесе ол бойынша нұқсан келтірген тұлғадан немесе сақтандыру ұйымынан нұқсанды өтеу сомасы алынған сақтандыру жағдайының басталуына байланысты олардың баланстық құны мөлшеріндегі шығыстары нұқсанды өтеу сомасының алыну күні тура келетін кезеңде алынған өтемақы сомасы шегінде шегерімге жатады;

салық төлеушінің келісімде, ұжымдық шартта, Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жағдайларда, жұмыскерлердi міндетті, мерзімді (еңбек қызметi iшiнде) медициналық тексеріп-қарауға және ауысым алдындағы, ауысымнан кейінгі және өзге де медициналық куәландыруға (тексеріп-қарауға), медициналық пункттерді ұстауға немесе оларды ұйымдастыру бойынша көрсетілетін қызметтерге арналған шығыстары;

салық төлеушінің Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына, еңбек шартына, ұжымдық шартқа немесе жұмыс берушінің актілеріне сәйкес жұмыскерлерді еңбек қауiпсiздігі, еңбекті қорғау және еңбек гигиенасы талаптарына, оның ішінде санитариялық-эпидемиологиялық талаптарға жауап беретін еңбек жағдайларымен қамтамасыз ету жөніндегі, жұмыскерлерді арнайы жабдықталған жерде демалу және тамақтану мүмкіндігімен қамтамасыз ету жөніндегі шығыстары;

салық төлеушінің жұмыскерлерді қоғамдық тамақтандыруды, мектепке дейін тәрбиелеу мен оқытуды, балаларды, қарттар мен мүгедектерді әлеуметтік қорғау мен әлеуметтік қамсыздандыруды ұйымдастыру жөніндегі қызметті жүзеге асыруға байланысты шығыстары;

мәміледе белгіленген кепілдік мерзімі ішінде жүргізілген салық төлеушінің өткізілген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің кемшіліктерін жою бойынша іс жүзіндегі шығыстарының сомасы егер мәміле шарттарында салық төлеушінің өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер сапасына кепілдік беруі көзделген жағдайда;

энергия беруші ұйымның жаңартылатын энергия көздерін пайдаланатын субъектілерге электр энергиясын беру жөніндегі қызметтерді өтеусіз көрсетуге байланысты шеккен шығыстары.

Салық төлеушінің директорлар кеңесі мүшелерінің немесе жоғары басқару органы болып табылмайтын, өзге басқару органы мүшелерінің сапарлары кезінде, қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақыдан басқа, олар өздеріне жүктелген басқарушылық міндеттерді орындауға байланысты шеккен өтемақылар жөніндегі мынадай шығыстар шегерім қарастыратын қызметтік іссапарлар кезіндегі өтемақы сомасының шегерімдері 244-баппен кеңейтілген.

246-баппен сыйақы бойынша шегерым мөлшерін анықтау тәртібіне өзгерістер енгізілген, солайша, осы баптың 3-тармағына сәйкес белгіленген сыйақылар, салық төлеуші немесе үшінші тұлға осындай салық төлеушінің міндеттемелері есебіне іс жүзінде төлеген мөлшерде шегерімге жатқызылуға жатады.

Сонымен бірге, Д көрсеткішіне ( шектеуге жатқызуға жатпайтын сома) акцияларының бақылау пакеті ұлттық басқарушы холдингке тиесілі ұлттық даму институты болып табылатын банк беретін кредиттер (қарыздар) үшін сыйақы сомасы енгізілген.

248-баппен күмәнді талаптар бойынша шегерімді қолдану тәртібі және құрылымы өзгертілген. Енгізілген өзгерістер бойынша мыналарды:

1) тауарлар өткізуді, жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді жүзеге асырған және осындай талап ету құқығын басқаға бермеген;

2) тауарлар өткізуді, жұмыстар орындауды, қызметтер көрсетуді жүзеге асырған және осындай талап ету құқығын басқаға берген;

3) өткізілген тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша талап ету құқығын сатып алуды. Бұл ретте аталған тұлғалар үшін шегерімнің құқығы тауарларды, орындалған жұмыстарды, көрсетілген қызметтерді өткізуді жүзеге асырған және осындай талап ету құқығына жол берген тұлғаларда талап ету құқығын сатып алу кезінде ғана көзделген;

4) банктік кредит (қарыз) шарттары бойынша және микрокредиттер беру туралы шарттар бойынша заңды күшіне енген сот шешімі негізінде айыппұлдар мен өсімпұлды жылдық жиынтық кіріс құрамына қосуды жүзеге асырған тұлғада күмәнді талаптар шегерімге жатады.

253-баппен жер қойнауын пайдаланушылар үшін жою қорларына кен орындарын өңдеу салдарынна арналған шығыстарына және аударымдар сомаларына аналогия бойынша қалдықтарды орналастыру полигондарын жоюға арналған шығыстар бойынша шегерімдер және қалдықтарды орналастыру полигондарын жою қорына аударымдар сомасының жаңа шегерімі қарастырылған.

263-баппен қарыз шартын жасасу кезінде жарғылық капиталына шет мемлекет қатысқан бейрезидент-банктен алынған қарыз бойынша осындай қарыз шартына сәйкес, егер мұндай қарыздың сомасы республикалық бюджет туралы Қазақстан Республикасының заңында белгіленген, тиісті салықтық кезеңнің 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 10 000 000 еселенген мөлшерінен асқан жағдайда, қарыз бойынша сыйақы сомасынан қарыз алушының өз қаражатынан төленген, төлем көзінен алынатын КТС сомасын шегерімге жатқызу қарастырылған.

Тіркелген активтер бойынша шегерімдерді есептеу тәртібіне өзгерістер енгізілген.

Солайша, Салық кодексінің 266-бабы 1-тармағы 5)-тармағына сәйкес тіркелген активтерге лизинг шарты бойынша берілген мүліктен басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша берілген, осындай шарт бойынша берілгеннен кейін бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде есепке алынбайтын мүлік жалға берушінің мүлкіне жатады.

Бұл ретте, Салық кодексінің 266-бабы 2-тармағы 17)-тармақшасына сәйкес лизинг шарты бойынша алынған активтерден басқа, мүліктік жалдау (жалға алу) шарты бойынша уақытша иеленуге және пайдалануға алынған, осындай шарт бойынша алынғаннан кейін бухгалтерлік есепке алуда негізгі құралдар, жылжымайтын мүлікке инвестициялар, материалдық емес және биологиялық активтер ретінде есепке алынатын жалға алушының активтері тіркелген активтерге жатпайды.

Бөлек жаңа 269-баппен шағын бизнес субъектілері үшін арнаулы салық режимін немесе шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеуші жалпыға бірдей белгіленген тәртіпке ауысқан кезде топтың (кіші топтың) құндық балансын қалыптастыру тәртібі белгіленген.

273-баптың 5-тармағымен пайдалы қатты қазбаларды өндіруді жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы үшін шегерім өндіруге арналған келісімшарт бойынша барлық кен орындарын әзірлеу салдарларын жою жөніндегі жұмыс аяқталған салықтық кезеңде құндық балансының шамасын шегерімге жатқызу қарастырылған.

Өндіруге арналған көрсетілген келісімшарт бойынша жылдық жиынтық кіріс болмаған немесе залал болған жағдайда, шегерім осындай жер қойнауын пайдаланушының өндіруге арналған басқа келісімшарты бойынша жүргізіледі.

Бұл ретте шегерім мөлшері республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген және салықтық кезеңнің соңғы күні қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 150 000 еселенген мөлшерінен аспауға тиіс.

283-баппен іс жүзіндегі әдісті қолданған кезде ұзақ мерзімді келісімшарт бойынша кірісті айқындау тәртібі өзгертілген.

288-баппен іс салық салынатын кірісті азайтуды қолдану тәртібіне өзгерістер енгізілген. 2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап, егер осы тармақтың 9) тармақшасында өзгеше белгіленбесе, бір мезгілде мынадай:

акцияларды немесе қатысу үлестерін өткізу күніне салық төлеуші осы акцияларды немесе қатысу үлестерін үш жылдан астам иеленеді;

осындай эмитент-заңды тұлға немесе қатысу үлесі өткізілетін осындай заңды тұлға немесе осындай консорциумға қатысу үлесін өткізетін осындай консорциумға қатысушы жер қойнауын пайдаланушы болып табылмайды;

жер қойнауын пайдаланушылар (жер қойнауын пайдаланушы) болып табылатын тұлғалардың (тұлғаның) мүлкi осындай эмитент-заңды тұлға немесе қатысу үлесі өткізілетін осындай заңды тұлға активтерінің құнында немесе қатысу үлесі өткізілетін осындай консорциум қатысушылары активтерінің жалпы құнында осындай өткiзу күнiне 50 пайыздан аз болады деген шарттар орындалған кезде резидент-заңды тұлға шығарған акцияларды немесе резидент-заңды тұлғаға немесе Қазақстан Республикасында құрылған консорциумға қатысу үлестерiн өткiзу кезінде салық төлеуші құн өсімінен түсетін кірістер сомасына салық салынатын кірістерді азайтуға құқылы.

Салық төлеушінің акцияларды немесе қатысу үлестерін иеленуінің осы тармақшада көрсетілген мерзімі, егер мұндай акцияларды немесе қатысу үлестерін салық төлеуші бұрынғы меншік иелерінің қайта ұйымдастырылуы нәтижесінде алса, бұрынғы меншік иелерінің акцияларды немесе қатысу үлестерін иелену мерзімдері ескеріле отырып, жиынтық түрде айқындалады.

Норманы қолдану мақсатында, жерасты суларын және (немесе) кең таралған пайдалы қазбаларды өз мұқтажы үшін өндіру құқығына ие болғандықтан ғана жер қойнауын пайдаланушы болып табылатын осындай пайдаланушы, сондай-ақ акциялар немесе қатысу үлестері өткізілген айдың бірінші күнінің алдындағы он екі айлық кезең ішінде Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан өзінің және (немесе) өзара байланысты тарап болып табылатын резидент-заңды тұлғаға тиесілі өндірістік қуаттарда көрсетілген кезеңде көмірді қоса алғанда, өндірілген минералды шикізаттың кемінде 35 пайызын кейінгі қайта өңдеуді (бастапқы қайта өңдеуден кейін) жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушы жер қойнауын пайдаланушы деп танылмайды.

Көмірді қоса алғанда, кейінгі қайта өңдеуге жіберілген минералды шикізаттың көлемін айқындаған кезде:

бастапқы қайта өңдеуден кейінгі кез келген қайта өңдеу нәтижесінде алынған өнімді өндіруге тікелей жіберілген;

бастапқы қайта өңдеу өнімін кейінгі қайта өңдеуде одан әрі пайдалану мақсатында өндіруге пайдаланылған шикізат ескеріледі.

Бұл ретте акциялары немесе қатысу үлестері өткізілетін заңды тұлға немесе консорциум активтерінің құнындағы жер қойнауын пайдаланушылар (жер қойнауын пайдаланушы) болып табылатын тұлғалар (тұлға) мүлкінің үлесі Салық кодексінің 650-бабына сәйкес айқындалады.

Дауыс беруші акцияларының 100 пайызы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне тиесілі Тұрақтылық ұйымы, жалғыз акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылатын, екінші деңдейдегі банктердің несиелік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандырылған ұйыммен берілген, Ипотекалық тұрғын үй несиелерін қайта қаржыландыру бағдарламасының шеңберінде алынған, банктік салым келісімі бойынша сыйақы сомасына салық салынатын кірісті азайтуға құқылы.

288-баппен коммерциялық емес ұйымдарға өзгертілген салық салу тәртібі қарастырылған. Салық кодексін қолданысқа енгізуге қатысты осы баптың 2-тармағымен белгіленген коммерциялық емес ұйымның кірістері жиынтық жылдық табыстан алынып тастауға жатады.

Бұл ретте, 21)-тармаққа сәйкес коммерциялық емес ұйымның осындай табыстар есебінен жүзеге асырылған шығыстары шегерімге жатпайды.

292-баппен жалғыз акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі (ПСҚ) болып табылатын, екінші деңдейдегі банктердің несиелік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандырылған ұйымдарға салық салу шарттары өзгертілген.

293-баппен тауарлармен электрондық сауданы жүзеге асыратын салық төлеушілер, және Қазақстан Республикасының аумағында халықаралық мамандандырылған көрме ұйымдастыру және өткізу жөніндегі қызметті жүзеге асыратын ұйымдар үшін нақтыланған шарттарды сақтаған жағдайда КТС 100 пайызға азайту қарастырылған.

30-тараумен (294-298-баптар) бақыланатын шетелдік компаниялардың табыстарына салық салуды жаңа ережелері қарастырылған.

300-баппен залалдарды ауыстыру бөлігінде де өзгертулер көзделген. Солайша, Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес мемлекет мұқтажы үшін сатып алынған активтерді қоспағанда, аяқталмаған құрылыс объектілерін, орнатылмаған жабдықты өткізуден шегілген залалдар осы салықтық кезеңдердің салық салынатын кірісі есебінен өтеу үшін соңғы жылы қоса алынатын келесі он жылға ауыстырылады

Орнатылмаған жабдықты және аяқталмаған құрылыс объектілерін өткізуден шегілген залалдар осы салықтық кезеңдердің салық салынатын кірісі есебінен өтеу үшін соңғы жылы қоса алынатын келесі он жылға ауыстыру көзделген (кәсіпкерлік қызметтен және І топтағы тіркелген активтерді шығарудан залалдарды ауыстыруға ұқсас).

305-баппен салық кезеңінің 20 желтоқсаннан бастап 31 желтоқсандағы декларациядан кейін аванстық төлемдердің қосымша есебін беру мерзімі ауыстырылды.

Бұл ретте, Салық кодексінің 306-бабы 2-тармағына сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша аванстық төлемдердi төлеу мерзімі өзгертілмеген, оның ішінде салық төлеушілер бюджетке әрбір айдың 25-інен кешiктiрмей әрбір ай үшін енгізуге мiндеттi желтоқсан айын қоса алғанда.

20 сәуірдегі декларациядан кейінгі аванстық төлемдердi төлеу есебін беру мерзімі сақталды. Бұл ретте, осы мерзім бойынша салық есептілігін беру мерзімін создарған салық төлеушілер аванстық төлемдердiң есебін береді.

307-баппен дауыс беруші акцияларының 100 пайызы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне тиесілі Тұрақтылық ұйымы, жалғыз акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылатын, екінші деңдейдегі банктердің несиелік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандырылған ұйыммен берілген, Ипотекалық тұрғын үй несиелерін қайта қаржыландыру бағдарламасының шеңберінде алынған, банктік салым келісімі бойынша сыйақыны төлем көзінде корпоративтік табыс салығымен салудан босату бөлігінде өзгерістер көзделген.

***Жеке табыс салығы (бұдан әрі - ЖТС)***

«Жеке табыс салығы» тарауы екі редакцияда көзделген:

Қолданысқа енгізу туралы заңымен 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап 2020 жылғы 1 қаңтарына дейін;

2020 жылғы 1 қаңтарынан бастап бірыңғай декларацияны ескере отырып – Салық кодексімен.

319-бабы 2-тармағымен және Қолданысқа енгізу туралы заңымен ЖТС салудан жеке тұлғаның:

9)-тармақша - Жұмыс беруші контрагентпен жұмыскерлерді жұмыс орнына дейін және кері қарай жеткізу бойынша қызметтер көрсетуге арналған шарт жасасу талаптарын сақтаған кезде жұмыс берушінің жұмыскерлердi Қазақстан Республикасындағы тұрғылықты (болатын) жерiнен жұмыс орнына дейiн және керi қарай жеткiзумен байланысты шығыстары босатылады;

47)-тармақша – 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап 41)-тармақша. Резидент-жеке тұлғаның кірістерінен есептелген және салық агенті оны ұстап қалмай, өз қаражаты есебінен төлеген, осы Кодекстің ережелеріне сәйкес ЖТС, "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес міндетті зейнетақы жарналарының сомалары босатылады. Бұл ретте, жеке тұлғалардың міндетті зейнетақы салымдары түріндегі табыстарын босату 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енеді;

48)-тармақша – 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап 43)-тармақша. Операторы Қазақстан Республикасының Ұлттық кәсіпкерлер палатасы болып табылатын Қазақстан Республикасының агроөнеркәсіптік кешенін дамыту саласындағы мемлекеттік бағдарламаға, Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен бағдарламаларға сәйкес кәсіпкерлік субъектілерді мемлекеттік қаржылай емес қолдау түрінде бюджеттік қаражат есебінен алынған көрсетілетін қызметтердің құны босатылады. Бұл ретте аталған норма ретроспективті түрде енгізілген 2012 жылғы 1 қаңтарынан бастап. («Атамекен» ҰКП және «Даму» кәсіпкерлікті дамыту қоры» АҚ-ның қызметтері);

49)-тармақша – 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап 42)-тармақша. Талап ету құқығын екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға маманданатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын ұйым иемденген кредит (қарыз) бойынша міндеттемелер тоқтатылған кезде түзілген: негізгі борышты кешіру, сыйақы, комиссия, тұрақсыздық айыбы (өсімпұл, айыппұл) бойынша берешекті кешіру түріндегі кірісбосатылады. Аталған норма ретроспективті түрде енгізілген 2017 жылғы 11 наурыздан бастап енгізілген.

320-баптың 2-тармағымен Қазақстан Республикасындағы көздерден алынған дивидендтер түрiндегi кірістерге 10 пайыз мөлшерлеме бойынша салық салынады деп белгіленген.

331-баптың 7-тармағы 3)-тармақшасымен 331-баптың 6-тармағында көрсетілмеген мүлікті сатып алу бағасы(құны) болмаған кезде, 331-баптың 1-тармағының 5), 6) және 7) тармақшаларында көрсетілген мүлік бойынша – осындай мүлікті өткізу бағасы(құны) болып құн өсімінен түсетін кіріс табылады деп көзделген.

Тұрғын емес үйді (ғимаратты) өткізетін, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға салған тұрғын емес үйді (ғимаратты) өткізген кезде осындай мүлікті өткізу бағасы (құны) мен осындай тұрғын емес үйді (ғимаратты) салу үшін сатып алынған жер учаскесінің құны арасындағы оң айырма құн өсімінен түсетін кіріс болып табылады.

Кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмайтын, бұрын тұрғын үйден (ғимараттан) реконструкцияланған тұрғын емес үй (ғимарат) өткізілген жағдайда, осындай мүлікті өткізу бағасы (құны) мен оны тұрғын үй (ғимарат) ретінде сатып алу құны арасындағы оң айырма құн өсімінен түсетін кіріс болып табылады.

341-баптың 1-тармағымен 2018 жылғы 1 қаңтарынан бастап салық салынуға жататын жеке тұлғаның кірісін түзету көзделген:

18)-тармақша - күнтізбелік жыл iшiнде салық агенті жүргізген әрбiр төлем түрi бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарына қолданыста болатын ең төмен жалақының 8 еселенген мөлшері шегiндегі:

жеке тұлға медициналық көрсетілетін қызметтерді (косметологиялықтан басқа) алғанын және оларға төленген нақты шығыстарын, немесе ауырған жағдайдан ерікті сақтандыру шарты және ауырған жағдайдан ерікті сақтандыру шарты бойынша сақтандыру сыйлықақыларының төленгенін растайтын құжат болған кезде жұмыс берушінің ауырған жағдайдан ерікті сақтандыру шарттары бойынша жұмыскердің пайдасына сақтандыру сыйлықақыларын төлеуге арналған шығыстарын растайтын құжаттарды берген кезде – жеке тұлғаның медициналық көрсетілетін қызметтерге (косметологиялықтан басқа) шығыстарын жабу үшiн;

жұмыскер баланың (балалардың) тууы туралы куәліктің (куәліктердің) көшірмесін берген кезде – баласы туылған кезде жұмыскерге материалдық көмек көрсету түріндегі;

жұмыскердің немесе оның отбасы мүшелерінің, жақын туыстарының қайтыс болуы туралы анықтама немесе қайтыс болуы туралы куәлік болған кезде – жұмыскерді немесе оның отбасы мүшелерін, жақын туыстарын жерлеуге арналған төлемдер;

37-тармақша) – 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап 41)-тармақша. Жинақтаушы сақтандыру шарты бойынша:

сақтандыру сыйлықақылары жеке тұлға жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша өз пайдасына және (немесе) жұмыс беруші жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша жұмыскердің пайдасына енгізетін сақтандыру сыйлықақылары есебінен төленген сақтандыру ұйымдары жүзеге асыратын;

47-тармақша) – 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап 51)-тармақша. Гранттар қаражаты есебінен төлемдер (еңбекке ақы төлеу түріндегі төлемдерден басқа). Аталған норма ретроспективті түрде 2016 жылдың 1 қаңтарынан бастап енгізілген.

48-тармақша) - түсті және қара металдардың сынықтары мен қалдықтарын жинау жөніндегі қызметті жүзеге асыратын заңды тұлғаға осындай сынықтар мен қалдықтарды өткізуден түсетін кіріс – осындай кіріс сомасының 85 пайызы мөлшеріндегі кіріс.

37-тараумен салық шегерімінің түрін, оны қолдану тәртібін және растаушы құжаттардың талдап тексерумен салықтық шегерімдер белгіленген.

Солайша, 2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап келесі салық шегерімдер бекітілген:

1) міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерім – Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген мөлшерде;

2) зейнетақы төлемдері және жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салықтық шегерім;

3) стандартты салықтық шегерімдер (бұдан әрі – стандартты шегерімдер);

4) өзге салықтық шегерімдер (бұдан әрі – өзге шегерімдер), олар:

ерікті зейнетақы жарналары бойынша салықтық шегерімді;

медицинаға арналған салықтық шегерімді;

сыйақылар бойынша салықтық шегерімді қамтиды.

343-баптың 1-тармағымен міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерімді қоспағанда, салық агенті салықтық шегерімдерді төлем көзінен:

1) жеке тұлғаның салықтық шегерімдерді қолдану туралы өтініші;

2) растайтын құжаттардың көшірмелері негізінде қолданады деп көзделген. Сонымен бірге, Қолданысқа енгізу туралы Заңның 33-бабымен баяндалған қолданыстағы редакциядағы Салық кодексімен, өтінішті бекіту көзделмеген, жеке тұлға өтінішті салық агентіне дербес нысанда жұмысқа қабылдау кезінде береді.

343-баптың 3-тармағымен жеке тұлға салықтық шегерімнің белгілі бір түрін бір салық агентінде ғана қолдануға құқылы деп белгіленген. Сонымен бірге, 343-баппен салықтық шегерімдерді салық агентінде жеке тұлғамен берілген өтініштің және растаушы құжаттардың көшірмелердің негізінде қолдану ерекшеліктері белгіленгендігін ескере отырып, Салық кодексінің 343-бабы 3-тармағының ережесі міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерімдерді қолдануға таралмайды. Сәйкесінше, жеке тұлғаның бірнеше салық агенттерінде міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерімдерді қолдануға құқығы жоқ.

343-баптың 4-тармағының ережесі 2018 жылғы 1 қаңтарынан бастап пайда болған салық міндеттемесіне қатысты қолданылады. 2018 жылғы 1 қаңтарына дейінгі салық салуға жататын кірістерді қайта есептеу Салық кодексінің 48-бабымен белгіленген талап қою мерзімінің шегінде жүргізіледі.

353-баптың 7-тармағымен қызметкердің салық салынатын кірісінің сомасынан салықтық шегерімдердің асып кету сомасын және оның салықтық кезеңдерде салық салынатын кіріс есебінен өтеу үшін күнтізбелік жыл шегінде кейінгі салықтық кезеңдерге ауыстыру тәртібі белгіленген.

363-баптың 1-тармағы 11) және 12) тармақшаларымен ЖТС бойынша декларацияны резидент-салық төлеушілер тапсырады есепті салықтық кезеңнің 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасының шегінен тыс жердегі шетел банктеріндегі банктік шоттарында ЕТЖ-ның 12 еселенген мөлшерінен асатын сомада ақшасы бар Қазақстан Республикасының азаматтары, оралмандар және Қазақстан Республикасында тұруға ықтиярхаты бар адамдар және 363-баптың 1-тармағының 12) тармақшасында белгіленген жеке құқықтағы мүлік;

Қазақстан Республикасының «Құқықтық актілер туралы» 2016 жылғы 6 сәуірдегі Заңының 43-бабы 1-тармағының ережелерін ескере отырып, 2017 жылға ЖТС бойынша декларацияны Салық кодексінің 363-бабы 1-тармағымен көзделген тұлғалар тапсырады.

2020 жылғы 1 қаңтардан бастап бірыңғай декларация шеңберінде келесі салықтық шегерімдер белгіленген:

1) міндетті зейнетақы жарналары түріндегі салықтық шегерім – Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген мөлшерде;

2) зейнетақы төлемдері және жинақтаушы сақтандыру шарттары бойынша салықтық шегерім;

3) стандартты салықтық шегерімдер (бұдан әрі – стандартты шегерімдер);

4) өзге салықтық шегерімдер (бұдан әрі – өзге шегерімдер), олар:

ерікті зейнетақы жарналары бойынша салықтық шегерімді;

медицинаға арналған салықтық шегерімді;

сыйақылар бойынша салықтық шегерімді қамтиды (*2020 жылғы 1 қаңтардан бастап* *ТҚБ-дан ғана емес басқа да банктерден алынған ипотекалық тұрғын үй қарыздары бойынша сыйыақы бөлігінде кеңейтілген*).

Салық кодексінің 342-бабы 3-тармағымен салық агентінде немесе жеке тұлғамен күнтізбелік жылда көпбалалы отбасылар үшін қолданылған салықтық шегерімнің және басқа да шегерімдердің жалпы шекті мөлшері 48 ЕТЖ-дан аспауы тиіс деп белгіленген.

331-баптың 7-тармағы 3)-тармақшасымен тұрғын емес үйді (ғимаратты) өткізетін, дара кәсіпкер болып табылмайтын жеке тұлға салған тұрғын емес үйді (ғимаратты) өткізген кезде осындай мүлікті өткізу бағасы (құны) мен осындай тұрғын емес үйді (ғимаратты) салу үшін сатып алынған жер учаскесінің құны арасындағы оң айырма құн өсімінен түсетін кіріс болып табылады деп белгіленген.

331-баптың 7-тармағы 3)-тармақшасымен кәсіпкерлік қызметте пайдаланылмайтын, бұрын тұрғын үйден (ғимараттан) реконструкцияланған тұрғын емес үй (ғимарат) өткізілген жағдайда, осындай мүлікті өткізу бағасы (құны) мен оны тұрғын үй (ғимарат) ретінде сатып алу құны арасындағы оң айырма құн өсімінен түсетін кіріс болып табылады деп белгіленген.

«Жеке тұлғалардың кірістері мен мүлкін жалпыға бірдей декларациялау» 71-тарауымен күнтізбелік жылдың және активтері және міндеттері туралы декларацияны тапсыру нәтижесі бойынша жеке тұлғаның салық салынатын кірісін анықтау тәртіптері белгіленген (жеке тұлғалардың мүлкінің бар болуы туралы фактіні декларациялау жүйесіне кіру жылының алдындағы жылдың 31 желтоқсанына тіркеу (*бір рет*), жылдық кірістерді және мүлікті сатып алу немесе сату фактісін декларациялау (*жыл сайын*)).

Сонымен қатар, 2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап жеке тәжірибемен айналысатын тұлғалардың (нотариустар, адвокаттар, жеке сот орындаушылары, кәсіпқой медиаторлар) есептік құжаттаманы, оның ішінде шығыстар бойынша жүргізу міндеттемесін белгілеумен «кірістерден шығыстарды алып тастау» салық салу тәртібіне өту көзделген.

***Қосылған құн салығы (бұдан әрі – ҚҚС), (367-459-баптары)***

372-баппен келесі ережелер көзделген, егер:

***-*** Халықаралық қаржылық есеп беру стандарттары және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы заңнамасының ережелерімен белгіленген шығындар және залалдар бойынша бюджеттік субсидия алу кезінде;

- қайта жаңартылатын қуат көздерін қолданатын субъекттерге қуат беруші ұйымдармен қуат беру бойынша ақысыз қызмет көрсету кезінде;

- Дауыс беруші акцияларының 100 пайызы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне (ТҚҚ) тиесілі тұрақтылық ұйымымының талап құқығы және мүлкін, жалғыз акционері Қазақстан Республикасының Үкіметі (ПҚҚ) болып табылатын, екінші деңдейдегі банктердің несиелік портфельдерінің сапасын жақсартуға мамандандырылған ұйыммен берілген кезінде өткізу бойынша айналым пайда болмайды.

379-баппен өткізу бойынша айналымды жасау күні анықтау бойынша келесі толықтырулар көзделген:

тауарды тауарға билік ету құжаттары бойынша өткізген жағдайда, осындай тауарды идентификациялаумен (нақты тауарды көрсету арқылы картасы немесе талоны), өткізу бойынша айналымды жасау күні болып тауарды іс жүзінде сатып алушыға беру күні табылады;

кепіл берушімен кепілге берілген мүлікті беру кезінде айналымды жасау күні – кепілге берілген мүлікке өндіріске айналдыру процессінде өткізілген, кепілге берілген мүлікке меншік құқығының кепіл берушіден сауда жеңімпазына, немесе кепіл ұстаушыға өту күні ретінде анықталады.

Бейрезидентпен көрсетілген және орындалған жұмыстар мен қызметтерді ҚҚС төлеушінің айналым ретінде мойындау кезінде, айналымды жасау күні болып – келесі мерзімдер табылады:

* көрсетілген қызметтер және орындалған жұмыстар актісін алушымен (сатып алушы) және жеткізіп берушімен (сатушы) қол қою күні;
* бейрезиденттен жұмыстар, қызметтер алу бойынша шығыстарды бухесепте мойындау күні - жұмыстар, қызметтер алу фактісін растайтын өзге құжаттың бар болған кезінде.

ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алу кезінде орындау күні ретінде:

* ҚҚС төлеуші ҚҚС бойынша тарату декларациясын берген күннен бұрынғы күн;
* салық органының ҚҚС бойынша тіркеу есебінен алу күнінен бұрынғы күн анықталады.

394-баппен бірқатар ҚҚС бойынша жеңілдіктер жойылды. Осылайша, ҚҚС-тан босатуға жатпайды:

* мембаж салығы салынатын уәкілетті меморгандармен көрсетілетін қызметтер;
* ұтымсыз ойын автоматтардың, жеке компьютерлердің, ойын жолдарының, картинг, бильярд үстелінің қызметтері;
* мемлекеттік пошта төлеу белгілерін өткізу;
* пошта маркаларынының импорты (коллекциялықтан өзгесі);
* лотерей билеттерін өткізу;
* Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мемлекеттік қажеттіліктер үшін алынған мүлкін;
* аффинирленген бағалы металлдарды өткізу – бұл алтын, платина, өз шикізатынан жасалған;
* нотариустардың, адвокаттардың қызметтері;
* құмар ойындарын және пари жасау бойынша қызметтер (2019 жылғы 1 қаңтардан бастап жойылады).

Аталған баппен ҚҚ бойынша «жаңа» жеңілдіктер көзделген. Бұл ретте, ҚҚС-тан келесілер босатылады:

* екінші деңгейдегі банктердің кредиттік портфельдерінің сапасын жақсартуға маманданатын, Қазақстан Республикасының Үкіметі жалғыз акционері болып табылатын ұйым осы Кодекстің 292-бабында көзделген қызмет түрлері бойынша өткізетін тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді;

- мемлекеттік тапсырманы жүзеге асыруға арналған шарттар негізінде дене шынықтыру-спорт ұйымдары көрсететін қызметтерді;

- "Қорғас" халықаралық шекара маңы ынтымақтастығы орталығы" арнайы экономикалық аймағының аумағында өткізілетін тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді;

- нақты шарттады сақтаған жағдайда, қор биржасында жасалған мәміле негізінде құймалар мен тілімдер түріндегі инвестициялық алтынды өткізу кезінде;

- фармацевтикалық көрсетілетін қызметтерді, дәрілік заттарды және медициналық мақсаттағы бұйымдарды есепке алу және өткізу жөніндегі көрсетілетін қызметтерді Әлеуметтік медициналық кепілдендіру қорына өткізу кезінде.

Сонымен бірге осы баптың 38) тармақшасында көлік құралдарын және ауыл шаруашылығы техникасын өндірушілері үшін арнайы инвестициялық келісімшарт шеңберінде көлік құралдарын және ауыл шаруашылығы техникасын өткізу кезінде ҚҚС-тан босату көзделген:

- көлік құралдарының және (немесе) ауыл шаруашылығы техникасының құрамына Салық кодексінің 399-бабы 1-тармағының 15) тармақшасына немесе 451-бабы 2-тармағының 4) тармақшасына сәйкес ҚҚС босатылатын бұрын әкелінген шикізат және (немесе) материалдар кіреді.

- әкелген шикізат және (немесе) материалдар осындай көлік құралдарын және (немесе) ауыл шаруашылығы техникасының құрамына кіретін көлік құралдарын және (немесе) ауыл шаруашылығы техникасын өткізетін заңды тұлғамен жүзеге асырылған;

- ҚР Ұлттық экономика министрлігімен келісу бойынша Инвестициялар және даму министрлігімен бекітілген көлік көлік құралдарын және (немесе) ауыл шаруашылығы техникасы құралдары мен ауыл шаруашылығы техникасының тізбесіне енгізілген.

399 және 451-баптарымен шарттарды сақтау кезінде ҚР Инвестициялар және даму министрлігімен жасалған арнайы инвестициялық келісімшарт шеңберінде еркін қойма кедендік рәсімімен орналастырған шикізат және материалдар импорты ҚҚС-тан босатылады деп белгіленген:

индустриялық-инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау саласындағы уәкілетті органмен моторлы көлік құралдарын өнеркәсіптік құрастыру туралы келісім жасасқан көлік құралдарын өндіруші;

ауыл шаруашылығы техникасын өндіруші.

Бұл ретте, 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап ауыл шаруашылығы техникасын өндірушілер үшін импортқа осы ҚҚС босатуды қолдану үшін индустриялық-инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау саласындағы уәкілетті органмен моторлы көлік құралдарын өнеркәсіптік құрастыру туралы келісім бар болуы қажет.

398-баппен көлік құралдарын және ауыл шаруашылығы техникасын қаржы лизингіне беру кезінде ҚҚС-тан босату көзделген, егер осындай техника Салық кодексінің 399-бабы 15)-тармақшасына немесе Салық кодексінің 451-бабы 4)-тармақшасына сәйкес ҚҚС-сыз сатып алынса.

399-баппен нақты шарттарды сақтаған жағдайда арнайы инвестициялық келісімшарт жасасқан АЭА қатысушыларына және бос қоймалар иелеріне АЭА немесе бос қоймалар аумағында өндірілген дайын продукцияның құрамында импортты ҚҚС-тан босату құқығы көзделген.

Нақты шарттарды сақтаған жағдайда бағалы металлдары бар өңделмеген бағалы металлдар, сынық және бағалы металлдар және шикізат тауарлар қалдықтары импортын ҚҚС-тан босату көзделген.

402-баппен болмауы немесе дұрыс көрсетілмегендігі салдарынан есепке жатқызудан ҚҚС сомасын алып тастау негізі болуы мүмкін деректемелер белгіленген:

* жеткізіп берушінің немесе сатып алушының ЖСН/БСН;
* жазып беру күні;
* нөмірі;
* тауарлар, жұмыстар, қызметтер атаулары;
* салық салынатын айналым мөлшері;
* куәландырылмаған шот-фактура.

Сонымен бірге, ҚҚС төлеушісі Салық кодексінің талаптарына қайшы келетін қағаз жеткізгіште жазылып берілген шот-фактура бойынша ҚҚС сомасын есепке жатқызуға құқығы жоқ деп белгіленген.

408 және 409-баптарымен есепке жатқызуға рұқсат етілген және рұқсат етілмеген ҚҚС сомасын анықтау үшін есептеу формулалары көзделген.

411-баппен ҚҚС бойынша қосымша есепке алуды қолдану көзделген. Осы бап сонымен бірге өзге қызмет түрінің болған кезінде қосымша есепке алу есеп айырысу және бөлек есеп жүргізу тәртібі көзделген.

412-баппен:

1. Электронды түрде міндетті шот-фактура жазып беруге кезең-кезеңмен өту (Қолданысқа енгізу туралы Заңның 37-бабымен көзделген). Солайша, 2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап электронды түрде шот-фактура жазып беруге келесілер міндетті:

* Алып тастау тізіліміне енгізілген тауарларды ҚР-дан шығаруды немесе өткізуді жүзеге асыратын салық төлеушілер;
* уәкілетті экономикалық операторлар, кедендік өкілдер, кедендік тасымалдаушылар, уақытша сақтау қоймаларының иелері және кедендік қоймалар иелері;
* салықтық мониторингілеуге жататын салық төлеушілер.

- халықаралық жүк тасымалдауды жүзеге асырушы салық төлеушілер.

- 2019 жылдың 1 қаңтарынан бастап аталған санаттардан бөлек электронды түрде шот-фактура жазып беруге келесілер міндеттеледі:

-Салық кодексінің 415 және 416-баптарында көзделген жағдайларда, ҚҚС төлеушілер болып табылмайтын экспедиторлар мен комиссионерлер

- импортталған тауарларды өткізуді жүзеге асыратын салық төлеушілер;

- ҚҚС төлеушілері.

2. Қаржы лизингі бойынша шот-фактура жазып беру тәртібі бөлігінде өзгеріс көзделген. Егер бұрын лизинг беруші лизинг пәніне лизинг пәнінің толық сомасына 1 шот-фактура жазып берсе, енді лизинг мерзімі бойынша әрбір кезеңдік лизинг төлемі үшін жазып береді.

413-баппен шот-фактура жазып беру мерзімдері белгіленген. Жазып беру нысанына тәуелсіз (электронды нысандағы шот-фактура немесе қағаз жеткізгіште) айналым жасаған күннен 15 күнтізбелік күннен кешіктірмей және айналым жасау күнінен ерте жазып берілмеуі тиіс, шот-фактура жазып беру мерзімі унификацияланған.

Соған ұқсас ЕАЭҚ (үшінші мемлекеттер) мүшелері болып табылмайтын мемлкеттерге тауарларды экспорттау кезінде де. Шот-фактура айналым жасау күнінен кейін 20 күнтізбелік күннен кешіктірмей жазып берілуі тиіс.

415-баппен клиент және сыйақы сомасы үшін алынған, клиентке тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша сомасы жазылып берілетін, экспедиторларға шот-фактурада міндетті түрде бөлек жолдармен бөлу талабы алынып тасталған.

424-баппен егер ҚҚС төлеуші салық кезеңі барысында электронды түрде және қағаз жеткізгіште шот-фактуралар жазып берсе және алса, онда шот-фактуралар реестрінде тек қағаз жеткізгіште жазылып берілген шот-фактуралар көрсетіледі.

***ҚҚС қайтару бөлігінде***

431-баппен шот-фактураларды жазып беруді және алуды тек электронды түрде жүзеге асыратын экспорттаушыларға қайтару мерзімдері 30 жұмыс күніне дейін қысқартылған, және оны тәуекел аймағына жатқызбау шарты кезінде.

433-баппен 2019 жылдан бастап салық төлеуші ерікті түрде ҚҚС бақылау шотын пайдаланса қайтару мерзімі 15 жқмыс күніне дейін қысқартылған.

***ҚҚС Кедендік одақ шегінде***

427-428-баптарымен тауарларды әкелудің есепке жатқызу әдісімен ҚҚС төлемін қолдану үшін, ҚҚС бойынша есепке қою туралы тіркеу куәлігінің көшірмесі, ҚҚС бойынша декларацияда ҚҚС сомасын көрсету туралы міндеттеме нысандары жойылды (300.00-н). Бұдан басқа, тауарларды шығарған күннен бастап 5 жыл өткенге дейін тауарларды (тауарларды тіркеу) ҚҚС бойынша тіркеуден шығару тауарларды шығарғаннан кейін (тауарларды қабылдау) есепке жатқызу ҚҚС төлемін есепке алу талаптарын бұзу болып табылмайды деп анықталған.

Осы баптардың қолдану мерзімі 2022 жылғы 1 қаңтарға Қолданысқа енгізу туралы Заңның 2-бабының 4) тармақшасына сәйкес.

440-баптың 7-тармағында тауарларды әкелу (әкету) туралы хабарлама беру міндеттемесі туындағаны түсіндіріледі.

447-баптың 1-тармағында салық төлеушінің банктік шоттарында шетел валютасының пайдасын растайтын құжаттардың ЕАЭҚ тауарлардың экспорты растауын растайтын құжаттарды беру жойылды.

453-баппен ЕАЭҚ аумағынан импортталған тауарларды сату, шот-фактура салық кезеңінен кейінгі айдың 20-ден астам электронды түрде берілген деп белгіленген.

454-бабына байланысты 455-бабында 1-тармағына, ол комиссияның (сенiм бiлдiрiлген адам) Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды әкелу бағалау міндеттемесі және аудару деп анықталады, бұл шын мәнінде, жанама салықтар немесе тауарларды иесіне немесе комиссиясын (адвокат) төлеуге міндеттеме белгілейді норма алынып тасталды комиссияның (адвокат) жүктелген импортқа ҚҚС бюджет.

457-баппен ЕАЭҚ аумағына тауарларды экспорттау кезінде нөлдік ставка бойынша нөлдік ставка бойынша ҚҚС-ны растау үшін 457-бап ЕАЭҚ-қа мүше мемлекеттің салық органының белгісімен тауарларды әкелуге және жанама салықтарды төлеуге өтінішті электронды түрде алуына байланысты қағаз түрінде жойылған.

459-бабы 4-тармағы 4)-тармақшасымен жою актісі ғана Тауарларды жою жағдайда беріледі деп көрсетілген

Қазақстан Республикасының «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасы 10 желтоқсандағы 2008 жылғы Кодексінің (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы Заңы» Қазақстан Республикасының Заңының 49-бабы, жаңа-тармақ, оған сәйкес аудару қаржылық лизинг ҚҚС босатылады кемсітушілік мақсаттар үшін ЕАЭҚ қоспағанда импорт кезінде кіргізумен үшінші елдерден әкелінген қаржы лизингі, берілетін тауарларды төленетін ҚҚС бойынша тауарлар, осы реттеу 2017 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді.

***Акциздер (463-481-баптар)***

463-баппен акциз ставкалары белгіленеді. Сонымен бірге Қолданысқа енгізу туралы Заңның 43-бабында акцизделетін өнімдердің белгілі бір түрлеріне акциздердің мөлшерін өзгерту көзделген.

Алкоголь өніміне (коньяктан, брендиден, шараптан, шарап материалынан, сырадан және сыра сусынынан басқа) акциздер 2018 жылы - 2275 теңге/литр 100% спирт, 2019 жылдан бастап - 2 550 теңге/литр 100% спирт, сыра және сыра сусындарына акциз 2018 жылы - 48 теңгені құрайды, 2019 жылдан бастап 57 теңге мөлшерлеме көзделген.

Фильтрлі сигареттерге, фильтрсіз сигареттерге және папиростарға акциздер 2018 жылы.- 7 500 теңге/1000 дана, 2019 жылы - 8 700 теңге/1 000 дана, 2020 жылы.- 9 900 теңге/1 000 дана, 2021 жылы -11100 теңге/1 000 дана құрайды, 2022 жылдан бастап 12 300 теңге /1 000 дана мөлшерлемесі көзделген.

Қыздырылатын темекісі бар бұйымдарға (қыздырылатын темекі таяқшасы, темекісі бар қыздырылатын капсула және өзгелер) акциз 2018-2019 жылдары 0 теңгені көздейді, 2020 жылдан бастап 7345 теңге/1 кг темекі қоспасы құрайды.

Электрондық сигареттерде пайдалануға арналған картридждердегі, резервуарлардағы және басқа да контейнерлердегі құрамында никотин бар сұйықтықтарға акциз 2018-2019 жылдары - 0 теңгені құрайды, 2020 жылдан бастап – 5 теңге /миллилитр сұйықтық мөлшерлемесі көзделген.

Статьями 555-558 бұрын қолданылған жыл сайынғы лицензиялық алымның орнына жекелеген қызмет түрлерімен айналысуға арналған лицензияларды пайдаланғаны үшін төлем енгізілді.

Алкоголь өнімін сатуға лицензиясы бар төлеушілер ағымдағы жылғы 25 наурыздан, 25 маусымнан, 25 қыркүйектен және 25 желтоқсаннан кешіктірмей тең үлестермен төлем сомасын өзінің орналасқан жері бойынша төлейтін болады. Бұдан басқа алкоголь өнімін бөлшек сатушылар үшін астанада, республикалық маңызы бар қалаларда және облыс орталықтарында төлем мөлшері – 100 АЕК, басқа қалалар мен кенттерде – 60 АЕК, ауылдық елді мекендерде – 20 АЕК деп белгіленді. Лицензия алған кезде төлемді төлеу жөніндегі міндеттеме лицензия алған жылдан кейінгі келесі күнтізбелік жылдан бастап туындайды.

Осы қызмет түрлеріне лицензия алған кезде төленетін лицензиялық алым бойынша мөлшерлемелер мен салық салынатын объектілер өзгеріссіз қалғанын атап өткен жөн.

***Әлеуметтік салық (482-489-баптар)***

485-бабы 2-тармағының 3)-тармақшасы. Есепті салық кезеңінде табысы болмаған салық төлеушілер, әлеуметтік салық төлеуге міндетті емес

482-бабының 2-тармағы. Есту, сөйлеу және көру жоғалуына, патент негізінде, немесе шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушiлер, сондай-ақ тірек-қимыл аппараты бұзылған мүгедек жұмыспен мамандандырылған ұйымдар әлеуметтiк салық төлеушiлері болып табылмайды.

Әлеуметтік салық ставкалары:

2018 жылғы 1 қаңтардан бастап - 9,5 пайыз;

2025 жылғы 1 қаңтардан бастап 11 пайыз.

2018 жылғы 1 қаңтардан бастап, пайдаланылмаған жыл сайынғы ақылы еңбек демалысы үшін қызметкерлерге жұмыс берушінің төлеген өтемақы әлеуметтік салықты қолдану жатады.

***Жергілікті салықтар***

41-бабымен мемлекеттік мекемелер үшін сенімгерлік басқару жағдайларда салық міндеттемесінің беру бойынша нормалар көзделген, бұл ретте мүлік салығын, жер салығын және көлік құралдары салығын төлеуші, егер өзгеше сенімгерлік басқару шартымен белгіленбесе, сенімгерлік басқарушы болып танылады.

Бұл ретте, осы қалған жағдайларда сенімгерлікпен басқаруға мүлікті беруге назар аударамыз, яғни мемлекеттік мекеме болып табылмайтын меншік мүлігін сенімгерлікпен басқаруға мүлікті берген жағдайда, сенімгерлікпен басқаруға берген мүлік жөніндегі мүлік салығын, жер салығын және көлік құралдары салығы бойынша салық міндеттемесі меншік берушімен осындай мүлікті орындауға жатады.

***Көлік құралдары салығы (490-496 баптар)***

490-баптың 3-тармағы 3) тармақшасымен орта мектептердің қайта ұйымдастырылуына байланысты, орта білім беретін мемлекеттік оқу орындарын салықты төлеуден босату бойынша жаңа норма қосылды.

492-баптың 7-тармағымен Қазақстан Республикасына 1999 жылдың   
1 сәуіріне дейін кіргізілген ұшу аппараттары бойынша төмендету коэффициенті алынып тасталды.

493-баптың 6-тармағы. Көлік құралдарын айдап кету (ұрлап әкету) жағдайларында салық төлеуден босату мақсаты үшін көлікті тіркеу саласындағы құзіретті орган көлік құралын айдап кету (ұрлап әкету) туралы қылмыстық істі қозғау фактісін растайтын (күні) мәліметтер ұсынады.

Салықты есептеу осындай мәліметтер негізінде:

* көлік құралын айдап кету (ұрлап кету) туралы қылмыстық істі қозғаған күннен бастап тоқтатылады;
* көлік құралын айдап кету (ұрлап кету) және оны қайтару туралы қылмыстық істі тоқтатқан күннен бастап жаңартылады.

***Жер салығы (497-516 баптар)***

498-баптың 3-тармағымен жеке тұратын зейнеткерлер үшін жеңілдік бойынша норма нақтыланды. Сонымен, осыдай санат болып заңды мекенжайы (олардың тұратын жерінің мекенжайы) бойынша тек қана зейнеткерлер тіркелген зейнеткерлер жеке тұратын зейнеткерлер деп танылады.

Сондай-ақ осы баптың 3-тармағының 2) тармақшасымен мемлекеттік мекемелер және орта білім беретін мемлекеттік оқу орындары жер салығын төлеуші болып табылмайтыны қарастырылған.

***Заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің мүлік салығы (517-525 баптар)***

517-баптың 3-тармағы 2) тармақшасымен орта мектептердің қайта ұйымдастырылуына байланысты, орта білім беретін мемлекеттік оқу орындарын салықты төлеуден босату бойынша жаңа норма қосылды.

ҚР аумағында халықаралық мамандандырылған көрмені ұйымдастыру мен өткізу бойынша қызметті жүзеге асыратын ұйымдарға жеңілдік 2020 жылға дейін ұзартылды.

***Жеке тұлғалардың мүлік салығы (529-533 баптар)***

526-баптың 1-тармағының 1) тармақшасымен жеке тұратын зейнеткерлер үшін жеңілдік бойынша норма нақтыланды. Сонымен, осыдай санат болып заңды мекенжайы (олардың тұратын жерінің мекенжайы) бойынша тек қана зейнеткерлер тіркелген зейнеткерлер жеке тұратын зейнеткерлер деп танылады.

Жеке тұлғалардың мүлкі құнын бағалауды анықтау бойынша функция «Азаматтарға арналған үкімет» Мемлекеттік корпорациясына берілді (бұрын бағалау құны туралы мәліметті тіркеу саласындағы құзіретті орган ретінде Қазақстан Республикасының Әділет министрлігі беретін).

***Ойын бизнесіне салық (534-542 баптар)***

2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап барлық салық салынатын объектілер бойынша ойын бизнесіне салынатын салық мөлшерлемесі 2 есеге көтерілді, мөлшерлемесі 1,5 есеге көтерілген букмекерлік кеңселердің электрондық кассаларын қоспағанда.

2019 жылдың 1 қаңтарынан бастап ойын бизнесінің субъектілерінің айналымдары ҚҚС салуға жатады.

2020 жылдың 1 қаңтарынан бастап ойын бизнесінің субъектілері КТС төлеушілер болып табылады, сонымен қатар қосымша төлем күшін жояды.

***Тіркелген салық (550-554 баптар)***

Қосылған қызмет түрі – айырбастау бекеттерінің қызметі (салық салу объектісі – айырбастау бекеті). Салық мөлшерлемесі аймақтарға байланысты (1-Астана, Алматы, 2-арнайы аймақ, аумағында шекарадан өткізудің автомобильдік бекеттері орналасқан елді мекендер, 3 - қалған елді мекендер).

2020 жылдың 1 қаңтарынан тіркелген салық жойылады.

***Алымдар, 68 тарау (550-554 баптар)***

Алымдар бір тарауға енгізілді, оларды екі топқа біріктіре отырып – тіркеу алымдары мен рұқсат беру құжаттарын беру үшін алымдар.

Аукциондық сатулардан алым алынып тасталды, себебі, оны алу барысында мемлекетпен (мемлекеттік органдармен) қандай да бір іс-әрекет жүзеге асырылмайтын (мемлекеттік қызмет көрсетулер, құжаттарды беру). Бұл ретте қалған барлық алымдар мемлекеттік органдармен тіркеу әрекеттерін немесе рұқста беру бойынша қызметтерді жүзеге асырғаны үшін алынды.

Банктерге мен сақтандыру ұйымдарына рұқсаттар бергені үшін жаңа алымдар белгіленді.

Тіркеу алымы бойынша Проблемалы несиелер қоры үшін жеңілдік қосылды (жылжымайтын мүлікке құқық ауыртпалығын және жылжымалы мүлік кепілін тіркегені үшін).

**Төлемақылар, 69-тарау (559-606 баптар)**

Жекелеген қызмет түрлерімен айналысуға лицензияларды пайдаланғаны үшін төлемақы түрінде ойын бизнесі субъектілері және алкоголь өнімін сақтау және өткізуді (көтерме және бөлшек) жүзеге асыратын тұлғалармен жыл сайын төленетін лицензиялық алымна шығарылып тасталынды.

Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы. Жаңа объект қосылды - пайдалы қатты қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензия негізінде берілген жер қойнауы учаскесі. Төлемақы мөлшерлемесі лицензияныі іс-әрекетінің мерзіміне байланысты көтеріледі.

Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы. Салық тексерістері жойылды. Мемлекеттік кірістер органдары бақылауды жүзеге асыру мақсатында үәкілетті органға төлемақы бойынша салық есептілігі нысандарынан мәліметтерді береді. Уәкілетті орган (экологтар) мемлекеттік кірістер органдары Қаржы министрлігімен белгілеген нысан бойынша және тәртіппен нақты эмиссия көлемдерінің декларацияланған эмиссия көлемдерінен асып кету туралы мәліметті қоршаған ортаны қорғау саласындағы уәкілетті органнің кеісуімен береді. Мәліметтер негізінде мемлекетттік кірістер органдарымен хабарлама қойылады, төлемақы есептеледі және оны өндіру жүзеге асырылады.

Радиожиілік спектрін пайдаланғаны үшін төлемақы. 2021 жылдан бастап ұялы байланыс бойынша төлемақы мөлшерлемесі өзгертілді (Төлемақы мөлшерлемесі 2850 және 2650 АЕК орнына – 2300 АЕК).

Сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемақы. Мынадай бөлікте норма нақтыланды, төлемақы жарнама объектісі үшін емес, оны орналастыру жағының (көрнекі) ауданына байланысты алынады (көрнекі) бұрын Салық кодексінің 529-бабымен белгіленген болатын.

Кеме су жолдарын пайдалағаны үшін алынатын төлемақы алынып тасталды, өйткені, мемлекеттің рұқсатын алуды талап етпейді. Осыған байланысты, төлемақыны белгілеу принципіне сәйкес келмейді – сонымен бірге төлемақыны өндіруге кететін әкімшілендіру шығындары түсімдер сомасынан әлдеқайда

**Мемлекеттік баж (607-623 баптар)**

Тұрғылықты жерін тіркегені үшін төленетін мемлекеттік баж алынып тасталды.

Мемлекеттік тіркеу нөмірінің белгілерінің (бұдан әрі - МТНБ) дубликатының бірлігін бергені үшін төленетін мемлекетттік баж төмендетілді және сақтауда 30 күннен аспайтын уақытта болған МТНБ мемлекеттік баждан босатылды.

1. әлеуметтік салық жойылады;
2. сауда қызметін жүзеге асыратын тұлғалардың қолма-қол ақша айналымы үшін қолданылатын 2% мөлшерінде белгіленген ставканы қоспағанда, жеке табыс салығының ставкасы 1% мөлшерінде белгіленеді;
3. патентті қолдануға рұқсат етілген іс-шаралардың шектеулі тізбесі. 2020 жылдан енгізілді.

Патентке рұқсат етілген іс-шаралар тізбесін қалыптастыру критерийі жалдамалы жұмыс күшін жұмсамайтын және «үлкен» табыс үшін әлеуетті қарастырмайтын қызметті анықтау болып табылады, сондықтан сауда осы тізімге кірмейді

Оңайлатылған декларация негізінде АСР сақтау:

1)біріңғай (заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлер үшін) кірістер көлеміне (2044 есе ең төменгі жалақы, 2018 жылы – жартыжылдыққа 57,8 млн. теңге) және қызметкерлердің саны (30 адамнан аспайтын)шегінің бекітілуі;

2) ставкаларды сақтау (шегерімдерді ескермегендегі табыстың 3%), сондай-ақ қолданыстағы шектеулер, оның ішінде қызмет түрі бойынша;

3) осы арнаулы салық режимін қолданатын тұлғалармен,ар ай сайынғы әлеуметтік төлемдер сомасынан (міндетті зейнетақы жарналары, міндетті мамандандырылған зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік сақтандыруға арналған шегерімдер, 2020 жылдан бастап міндетті әлеуметтік сақтандыруға аударымдар) мұндай төлемдер оңайлатылған декларацияда (бірінші жартыжылдықтың қорытындысы бойынша 1 рет) көрсету;

2018 жылдан бастап, тұрақты шегерімдерді қолодану арқылы АСР енгізу:

1) егер салық төлеуші ​​қызметтің түрі бойынша белгіленген критерийлерге сай болса, құрылымдық бөлімшелердің болуына шектеу қою және т.б. болса, кірістер мен шығыстарды есепке алу негізінде жаңа салық режимін қолдану құқығы ерікті түрде беріледі.

2) шекті кіріс мөлшері мен максималды саны үшін жоғары (оңайлатылған декларациямен салыстырғанда) критерийлері белгіленді (12 260-еселі ең төмен жалақы мөлшері , 2018 жылы 346,8 млн. теңге в жылына *және 50 жұмыскер, тиісінше*);

3) (қолданыстағы оңайлатылған декларация мен патент негізінде режимдермен салыстырғанда) шығыстар сомасына азайтылған табысқа салық салу объектісі өзгерді

Бұл ретте салық кезеңінде салық төлеушінің Қазақстан Республикасында және одан тыс жерлерде алынатын (алынған) барлық табыстары 690-691 баптарда көзделген ерекшеліктерді есепке ала отырып, кірістер құрамына кіреді.

Шығындардың келесі түрлері шегеріледі:

тауарлар сатып алу үшін;

257-бапқа сәйкес қызметкерлердің есептелген табыстары мен шегерімге жатқызылған жеке тұлғаларға төленетін басқа төлемдер туралы

263-бапқа сәйкес шегерімге жатқызылуға жататын салық және бюджетке төленетін төлемдер үшін

244-бапқа сәйкес шегерімге жататын қызметтік бизнестің өтемақы сомасы.

4) корпоративтік және жеке табыс салығының жалпы белгіленген ставкаларын тиісінше 20% және 10% мөлшерінде қолданатын болады;

5) қолдану қарастырылған:

- ЖЖТ сомасының 30% мөлшерінде қосымша тұрақты ұстап қалу. Қосымша шегерімдерді қолданған кезде, шегерілетін, оның ішінде қосымша шегерімдерге жататын шығыстардың жалпы сомасы ЖЖТ-тың 70% аспауы тиіс;

- ЖТҚ-дан салық салынатын табысты 100%-ға азайту туралы нормалар (осыған ұқсас мөлшерде ЖТҚ-ты ұстап қалудан басқа);

***АӨК субъектілері үшін Арнайы салық режимі***

Жаңа салық кодексімен:

Ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілер (АШӨӨ) мен ауылшаруашылық кооперативтері үшін салықтың жекелеген түрлерін 70% төмендету есебінен АСР сақтау, бұл ретте:

1) Дүниежүзілік сауда ұйымының талаптарына сәйкес 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап есептелген ҚҚС сомасының 70% -ынан босату.

Балама ынталандыру шарасы ретінде Салық кодексінің 411-бабы ҚҚС-ны қосымша өтеуді қарастырады;

2) басқа салықтар бойынша ағымдағы жеңілдіктер (минус 70%) сақталды (КТС, ЖТС), әлеуметтік салық, мүлік салығы және көлік құралдары);

3) шетелдік заңды тұлғаларға, шетелдіктерге және азаматтығы жоқ адамдарға режимді қолдануға тыйым салуды қоспағанда;

4) АСР қолданылатын ауыл шаруашылығы кооперативтерінің қызмет түрлері бойынша шектеулер алынып тасталды. Осылайша, АСР ауылшаруашылық өнімдерін сақтау жөніндегі қызметті, сондай-ақ осындай өнімдерді сатып алу және сату жөніндегі іс-шаралармен бірге қолданылады;

Бірыңғай жер салығын төлеу негізінде АСР-ны сақтау, бұл ретте:

1. шаруа немесе фермер қожалығының басшысына, мүшелеріне және қызметкерлеріне әлеуметтік салық алынып тасталады;
2. жекелеген құжаттарды сақтау бойынша міндеттемені белгілеу арқылы режимді қолдануға басқа қызметті жүзеге асыруға тыйым салуды болдырмайды;
3. норма қалпына келтірілді, оған сәйкес ЕЗН төлеушілер ауылшаруашылық өнімдерін сату бойынша айналымнан асатын ҚҚС есебін жүргізбеуге құқылы (тіркеу мақсаттары үшін минималды айналым. Салық төлеушінің ҚҚС төлеушісі болуға шешім қабылдаған жағдайда, мұндай салық төлеуші ​​жалпыға бірдей белгіленген тәртіпке сәйкес салық салынуға;
4. жеңілдетілген декларация негізінде режимге ұқсас, бірақ 0,5% төмен ставка бойынша, шығындарды ескерместен (2020 жылдан бастап) табыстың (айналымның) жер учаскесінің есептік құнының нысанына салық салудан өтуі. Инновациялар алдағы әмбебап декларацияны және Елбасының 45-ші қадамын - арнаулы салық режимдерін оңтайландыруды көздейтін 100 нақты қадамдармен байланысты - кірістер мен шығыстарды есепке алу режимдеріне көшу;
5. осы арнаулы салық режимін қолданатын субъектілер әлеуметтік аударымдарды төлейді (міндетті зейнетақы жарналары, міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік сақтандыруға аударымдар, 2020 жылдан бастап міндетті әлеуметтік сақтандыруға аударымдар). мұндай төлемдердің бірыңғай жер салығын төлеушілерге арналған декларациясында көрсетілуі (жылына бір рет).

***Бейрезиденттерге салық салу (644-677 баптар)***

Салық кодексінің 644 бабы 1 тармағында көрсетілген бейрезиденттің Қазақстан Республикасындағы көздерден кірістері келесі кірістермен толтырылды:

уәкілетті орган бекіткен тізбеге енгізілген жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тiркелген тұлғаның мынадай:

аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткен соң бейрезидент қанағаттанбаған;

егер осы тармақшада өзгеше көзделмесе, аванс (алдын ала төлем) төленген күннен бастап екі жылдық кезең өткенге дейін авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде таратудың салықтық есептілігін ұсынған күнге бейрезидент қанағаттанбаған шарттардың бірін орындаған кезде алған аванс (алдын ала төлем) бойынша міндеттемелер түріндегі кірістері.

Авансты (алдын ала төлемді) төлеген тұлға таратылған кезде осы Кодекске сәйкес таратудың салықтық тексеруін жүргізу немесе камералдық бақылау нәтижелері бойынша қорытынды беру көзделген жағдайда, осындай міндеттеменің мөлшері:

салық төлеушінің бастапқы құжаттарына сәйкес төлеуге жатқан және аралық тарату балансын бекіту күніне осы баланста көрсетілуге жататын (көрсетілген) міндеттемелер сомасы (қосылған құн салығының сомаларын қоспағанда),

алу

аралық тарату балансы бекітілген күннен бастап және таратудың салықтық тексеруі немесе камералдық бақылау аяқталған күнге дейінгі кезеңде қанағаттандырылатын міндеттемелер сомасы ретінде айқындалады.

Тарату салықтық тексеруінің нәтижелері бойынша міндеттеменің мөлшерін салық органы көрсетілген кезең үшін қанағаттандырылған міндеттемелердің нақты сомасын негізге ала отырып айқындайды. Мұндай міндеттеменің мөлшері салықтық тексеру актісінде көрсетіледі.

Камералдық бақылаудың нәтижелері бойынша міндеттеменің мөлшерін салық органы көрсетілген кезең үшін қанағаттандырылған міндеттемелердің нақты сомасын негізге ала отырып айқындайды және камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламада көрсетіледі.

Салық кодексінің 651 бабы 2 тармақ 2 абзацпен және 8 тармақпен толтырылды:

2 тармақтың 2 абзацы

бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің жылдық жиынтық кірісіне:

1) осы Кодекстің 644-бабы 2-тармағының 3) және   
4) тармақшаларында айқындалған кірістер;

2) бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің осындай бейрезидент-заңды тұлғаның бас кеңсесі немесе басқа құрылымдық бөлімшелері алдындағы міндеттемелері бойынша халықаралық қаржылық есептiлiк стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлiк есеп пен қаржылық есептiлiк туралы заңнамасына сәйкес туындайтын оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі қосылмайды.

8 тармақ:

бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің осындай бейрезидент-заңды тұлғаның бас кеңсесі немесе басқа құрылымдық бөлімшелері алдындағы міндеттемелері бойынша халықаралық қаржылық есептiлiк стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлiк есеп пен қаржылық есептiлiк туралы заңнамасының талаптарына сәйкес туындайтын теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырманың сомасынан асып кетуі бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің шегеріміне жатқызылмауға тиіс.

Салық кодексінің 653 бабынан 10.12.2008ж. №99-IV Қазақстан Республикасының «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы кодексінің» (әрі-қарай – 2008ж. Салық кодексі) 200 бабы 1 тармағында көрсетілген бейрезидент заңды тұлғаның Қазақстан Республикасының аумағында тұрақты мекемесі біреуден артық болған жағдайда бейрезидент корпоративтік табыс салығын осы бейрезидент заңды тұлғаның тұрақты мекемелерінің бірі арқылы оның тұрақты мекемелерінің тобы бойынша жиынтық түрде төлеуге құқылы туралы жағдай шығарылған.

Салық кодексінің 654 бабынан 2008ж. Салық кодексінің 200-1 бабында көрстілген бейрезидент жеке тұлғаның салық салуға жатпайтын келесі табыстары шығарылған:

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің лицензиясы негізінде олардың банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы салымдары бойынша бейрезидент жеке тұлғаларға төленетін сыйақылар (2008ж. Салық кодексінің 200-1 бабы 1 тармағы 1) тармақшасы);

ашық пайлық инвестициялық қорлардың пайлары бойынша оларды осы қордың басқарушы компаниясы сатып алған кездегі табыстар (2008ж. Салық кодексінің 200-1 бабы 1 тармағы 5) тармақшасы;

ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыс (2008ж. Салық кодексінің 200-1 бабы 1 тармағы 11) тармақшасы).

Салық кодексінің 656 бабы 1 тармағынан 2008ж. Салық кодексінің 202 бабы 1 тармағында көрсетілген      егер шетелдік немесе азаматтығы жоқ адам ағымдағы салық кезеңі үшін Қазақстан Республикасында тұрақты болатын деп танылмаса, онда осы Кодекстің 163-бабында көрсетілген табыстарды қоса алғанда, мұндай тұлғаның осы Кодекстің 192-бабы 1-тармағының 18), 20), 21) тармақшаларында көрсетілген табыстары салық салуға жатпайтыны шығарылды.

Сонымен қатар аталған баптың 3 тармағы келесі абзацпен толтырылды осындай бейрезидентпен жасасқан еңбек шартының және (немесе) азаматтық-құқықтық сипаттағы шарттың шеңберінде жалдау бойынша жеке тұлғаның жұмыстан алынатын кірістері туралы мәліметті қамтитын басқа да құжатты ұсынуға міндетті.

Салық агентіне осы тармақта көрсетілген құжаттар ұсынылмаған жағдайда бейрезидент-заңды тұлғаға орындалған жұмыстар, көрсетілетін қызметтер үшін төленуге жататын кірістің 80 пайызы мөлшеріндегі кірісі төлем көзінен жеке табыс салығын салуға жатады.

Салық кодексінің 658 бабы келесімен толытырылды: бейрезидент-жеке тұлғаның осы Кодекстің 650-бабының 1-тармағында көрсетілген кірістерінен жеке табыс салығын есептеу және ұстап қалу осы Кодекстің 650-бабында айқындалған тәртіппен жүргізіледі Салық кодексінің 658 бабы 4 тармағы).

Салық кодексінің 662 бабы келесімен толытырылды: Осы баптың 4-тармағының 2) тармақшасында көрсетілген құжаттар шет тілінде жасалған болса, мұндай құжаттардың Қазақстан Республикасының заңнамасында айқындалған тәртіппен нотариус куәландырған қазақ немесе орыс тілдеріне аудармасының болуы міндетті (Салық кодексінің 662 бабы 5 тармағы).

Салық кодексінің 663 бабы 3 тармақпен толытырылды: пропорционалды бөлу әдісін пайдалану кезінде бейрезидент-заңды тұлғаның бөлінетін шығыстарының сомасы Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме халықаралық шарттың талаптары сақталған жағдайда және онда мынадай растайтын құжаттар:

1) Қазақстан Республикасындағы бейрезиденттің тұрақты мекемесінің қаржылық есептілігінің көшірмелері;

2) бейрезидент-заңды тұлғаның өзі құрылған және (немесе) осындай заңды тұлға резиденті болып табылатын мемлекет заңнамасының талаптарына сәйкес жасалған, бейрезидент-заңды тұлғаның атауы жазылған, мөрімен (ол болған кезде), сондай-ақ басшының қолтаңбасымен куәландырылған қаржылық есептілігінің көшірмелері болған кезде ғана шегерімге жатқызады.

Бұл ретте осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көрсетілген қаржылық есептілікте:

басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомасы;

жиынтық жылдық кіріс сомасы;

персоналдың еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстар сомасы;

негізгі құралдардың бастапқы (ағымдағы) және баланстық құны жеке жолмен бөлек көрсетілуге тиіс;

3) осы тармақтың 2) тармақшасында көзделген қаржылық есептілікте көрсетілген басқару және жалпы әкімшілік шығыстарының сомасын:

шығыстардың түрлері бойынша бейрезидент-заңды тұлғаның бөлінетін шығыстарын;

Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеменің басқару және жалпы әкімшілік шығыстарын бөлек көрсете отырып таратып жазу;

4) бейрезидент-заңды тұлғаның қаржылық есептілігінің аудиті бойынша аудиторлық есептің көшірмесі (осындай қаржылық есептіліктің аудиті жүзеге асырылған кезде) болған кезде ғана шегерімге жатқызылады.

Салық кодексінің 665 бабынан 2008ж Салық кодексінің 211 бабы 11 тармағында көрсетілген аталған шығыстар растайтын құжаттар және олардың қазақ немесе орыс тіліндегі аудармасы болған кезде ғана тұрақты мекеме шегерімге жатқызылатыны шығарылды.

Сонымен қатар Салық кодексінің 665 бабының 3 тармағы келесімен толтырылды:

1) бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметтен кіріс алу мақсатында Қазақстан Республикасының аумағында жұмсаған бөлінетін шығыстарын растайтын бастапқы есепке алу құжаттары;

2) бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметтен кіріс алу мақсатында Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде жұмсаған бөлінетін шығыстарын растайтын бастапқы есепке алу құжаттарының көшірмелері;

3) бейрезидент-заңды тұлғаның тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасындағы қызметтен кіріс алу мақсатында Қазақстан Республикасында да, Қазақстан Республикасының шегінен тыс жерлерде де жұмсаған бөлінетін шығыстарын есепке алу бойынша осы шығыстарды растайтын бастапқы есепке алу құжаттарының негізінде жасалған салықтық тіркелімдер растайтын құжаттар болып табылады.

Салықтық тіркелімнің нысаны, оны толтыру тәртібі Қазақстан Республикасында қызметті тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын бейрезидент-заңды тұлғаның салықтық есепке алу саясатында бекітіледі.

Салық кодексінің 666 бабының 3 тармағы келесімен толытырылды:

Салық агентінің бейрезидентке кірісті төлеу кезінде немесе бейрезиденттің есептелген, бірақ төленбеген кірісін шегерімге жатқызу кезінде, егер мұндай бейрезидент кірісті түпкілікті (нақты) алушы және халықаралық шарт жасалған ел резиденті болып табылатын болса, салық салудан босатуды дербес қолдануға құқығы бар.

Осы бөлімнің мақсатында кірістерді иелену, пайдалану, оларға билік ету құқығы бар және мұндай кіріске қатысты делдал, оның ішінде агент, номиналды ұстаушы болып табылмайтын тұлға түпкілікті (нақты) кірістерді алушы (иеленуші) деп түсінілуі керек.

Салық кодексінің 666 бабы 4 тармағынан 2008ж. Салық кодексінің 212 бабы 3 тармағы 2) тармақшасында көрсетілген шығарылды: төлем көзінен ұсталатын табыс салығы бойынша салық міндеттемесін орындау мәселесі бойынша жоспарлы салықтық тексеру жүргізілген күнтізбелік жылда аяқталатын, бейрезидентке табыс төленген тоқсанды мұндай салықтық тексеруді жүргізудің басталуынан.

Сонымен қатар 5 тармақ келесімен толтырылды: қатысушысы бейрезидент болып табылатын шоғырландырылған топтың ұйымдық құрылымын көрсететін, оның барлық қатысушылары мен географиялық орналасқан жерін (шоғырландырылған топ қатысушылары жасалған (құрылған) мемлекеттің (аумақтың) атауын) және барлық шоғырландырылған топ қатысушыларының мемлекеттік және салықтық тіркеу нөмірлерін көрсете отырып, ұйымдық құрылымын көрсететін өзге де құжатты ұсынады.

Салық кодексінің 667 бабының 1 тармағы келесімен толтырылды: салық агентіне осы Кодекстің 666-бабының 4-тармағында белгіленген мерзімде бейрезиденттің резиденттігін растайтын құжат ұсынылуы талаптары сақталған кезде құқылы.

2008ж. Салық кодексінің 216,218 баптары шығарылды.

Салық кодексінде 2008ж. Салық кодексінде көрсетілген 217 бап - бюджеттен немесе шартты банк салымынан табыс салығын қайтару тәртiбi 3 бапқа бөлінді: 672,673,674.

Салық кодексінің 673 бабында бейрезиденттің төленген табыс салығын халықаралық шарт негізінде бюджеттен қайтарып алуға өтінішін қарау мерзімі 30 жұмыс күннен 20 жұмыс күнге қысқартылды.

Аталған бап 6 тармақпен толтырылды: бейрезидент-жеке тұлға бюджетке салық агенттері болып табылмайтын адамдардан алынған кірістен табыс салығын төлеген жағдайда осы баптың 7-тармағында көрсетілген шешім осы Кодекстің 672-бабының 3-тармағында айқындалған табыс салығын қайтарып алуға өтінішке қоса берілген құжаттардың және бейрезидент ұсынған табыс салығы бойынша салықтық есептілік деректерінің негізінде қабылданады.

Салық кодексінің 674 бабының 1 тармағы келесі абзацпен толтырылды: шағымды уәкілетті органға берген күн шағымды уәкілетті орган алған күн болып табылады.

2008ж. Салық кодексінің 217 бабы 22 тармағында көрсетілгені шығарылды: бейрезидент осы баптың 11 немесе 20-тармақтарында көрсетілген шешімге осы Кодекстің 218-бабының 1-тармағында белгіленген мерзімде сотқа шағым (арыз) берген жағдайда, шартты банк салымына орналастырылған салық сомасын бюджетке аудару туралы инкассалық өкімді банкке жіберу сот шағымды (арызды) іске алған күннен бастап сот шешімі заңды күшіне енгенге дейін тоқтатыла тұрады.

*Арнайы экономикалық аймақтардың аумағында жұмыс істейтін тұлғаларды және инвестициялық басым жобаларды іске асыратын ұйымдарды салық салу (708-712 баптар)*

708-бапта салық салу мақсаттары үшін АЭА аумағында қызметті жүзеге асыру үшін жағдайлар белгіленген:

708-баптың 1-тармағы - барлық Арнайы Экономикалық аймақтар үшін (АЭА) («Астана - Жаңа қала», «Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі», «Ақтау теңіз порты», «Оңтүстік», «Сарыарқа», «Қорғас - Шығыс қақпасы», «Павлодар», «Тараз химиялық паркі», «Астана-Технополис»);

708-баптың 2-тармағы - АЭА -ның «Инновациялық технологиялар паркі үшін»;

708-баптың 3-тармағы - «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы » АЭА үшін, сонымен бірге салықтық женілдікті қолдану нормалары, жалпыға бірдей режимде қызыметін жүзеге асыратын жеке кәсіпкерлегреде таратылады.

709-бапта АЭА аумағында жұмыс iстейтiн ұйымдардың салық салу тәртiбi айқындалады.

Бұдан басқа, «90/10», «70/30» коэффициенттері қызметтің түрлері бойынша бөлек есепке алуды енгізумен жылдық жиынтық табысқа қойылатын талап алынып тасталды; «ИТП» АЭА үшін әлеуметтік салық жеңілдіктерін қолдану мерзімін шектеу алынып тасталды, 2028 жылға дейін «ИТП» АЭА территориясынан экстерриториалдылық қағидаты кеңейтілді.

711-бап салық салу мақсаттары үшін инвестициялық басым жобаларды іске асыратын ұйымдар үшін жағдайларды анықтайды.

712-бап жаңа өндірістер құру және (немесе) қолданыстағы өндірістік объектілерді кеңейту және жаңарту үшін инвестициялық басым жобаларды іске асыратын ұйымдарды салық салу тәртібін айқындайды.

***Жер қойнауын пайдаланушыларға салық салу***

195-бап салықтық тексеру барысында салықтық есепке алу саясатында оларды бөлу әдістемесі болмаған кезде кірістер мен шығыстарды бөлуді дербес жүзеге асыруға құқылы. Мұндай бөлу салық төлеуші ​​(салық агенті) салық кезеңі үшін алатын тікелей кірістің нақты салмағына әрбір бөлінген санатқа жатқызылатын және басқа қызметке тікелей жатқызылады.

258-бап жер қойнауын пайдалану және жер қойнауын пайдалану туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес келісімшарттық аумақтың бөлігін бөлу кезіндегі анықталған жер қойнауы учаскесіне бөлінетін жер қойнауы учаскесіне арналған жеке келісімшартты жасасу және келісімшарт жасасқан барлау келісімшартына өзгерістер енгізу арқылы толықтырылады. Сонымен бірге, өндірістік келісімшарт бойынша ұстап қалуға жататын амортизацияланатын активтер тобы бойынша есептелген шығыстар сомасы тиісті жер бөлінгенге дейін жер қойнауын пайдаланушының шеккен тікелей шығындардың жалпы көлеміндегі геологиялық барлау алаңының бөлінген бөлігіне жатқызылатын тікелей шығындардың нақты салмағы бойынша анықталады барлауға арналған келісімшарт.

Сонымен қатар, амортизацияланатын активтердің жекелеген тобында тіркелген жарғылық капиталға жарналар ретінде берілсе, сондай-ақ өтеусіз өткізілген активтердің құнын есепке ала отырып, активтер құнының сомасына кумулятивтік топтық шығындардың төмендеуіне қатысты түсіндірулер енгізілді.

259-бап жер қойнауын пайдаланушының жер қойнауын пайдаланушының басқа өндiрiстiк және (немесе) бiрлескен барлауға және өндiруге (өндiруге) арналған шегерiм ретiнде оларды амортизацияланатын активтердiң жекелеген тобын қалыптастыру үшiн көмiрсутегi бөлiгiндегi құқығын көздейдi.

Яғни, бір барлау келісімшартының шығыны ішінара басқа қол жетімді өндірістік келісім-шартқа (жылына 25% -дан аспайтын) шегеріммен байланысты болуы мүмкін.

273-бапта салық пайдалы қазбаларды өндiрудi жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушының, оның iшiнде кiшi топтың (топтың) құндық балансының салық кезеңiнiң соңындағы құнын**.** Шегерім салықтық кезеңде жүзеге асырылады, онда өндіріс шартында барлық кен орындарын игерудің зардаптарын жою жөніндегі жұмыстар аяқталды.

Жылдық жиынтық кіріс болмаған немесе аталған өндірістік келісімшарт бойынша шығындар болған жағдайда, шегерім мұндай жер қойнауын пайдаланушы басқа келісімшарт бойынша жүзеге асырылады.

Бұл ретте шегерiм мөлшерi республикалық бюджет туралы заңда белгiленген және салық кезеңiнiң соңғы саны үшiн қолданылатын айлық есептiк көрсеткiштiң 150 000 еселенген мөлшерiнен аспауға тиiс.

559-565-баптары Қазақстан Республикасының «Жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы» 2017 жылғы 27 желтоқсандағы Кодексіне (бұдан әрі - Жер қойнауы туралы Кодекс) сәйкес жаңа ережелермен толықтырылады. Осылайша, Жер қойнауы кодексінің шеңберінде пайдалы қазбаларды барлауға және (немесе) өндіруге жер қойнауын пайдалануға құқығы бар жер қойнауын пайдаланушылар жыл сайынғы төлем түрінде жер учаскелерін пайдалану үшін төлемін төлейді. Геологиялық барлау учаскелері үшін төлем мөлшері геологиялық барлаудың ұзақтығына прогрессивті ауқымда (бір блок үшін 15-тен 60 АЕК-ке дейін) белгіленеді. Өндірістік лицензиялар бойынша, тіркелген төлем - 1 шаршы км. үшін 450 АЕК тіркелген.

713-бап жер қойнауын пайдалануға балама салықты төлеушілер болып табылатын жер қойнауын пайдаланушыларға арналған ренттік салықты төлеушілер санынан алып тастайды.

715-бап экспортқа жалгерлік салықты есептеу мақсатында мұнайдың әлемдік бағасын анықтау үшін баррелдау коэффициентін қолдану туралы түсініктеме берілді: экспорттық маршрут басында әрбір лот бойынша сапа сертификатында көрсетілген баррелдау коэффициенті қолданылады.

Сондай-ақ, көмір экспорты бойынша жалгерлік салықты есептеу мақсаттары үшін шетел валютасымен жасалған мәмілелер келісімшарт бойынша экспортталатын көмірге меншік құқығын беру күнінде айқындалған валютаның нарықтық айырбас бағамы бойынша теңгемен қайта есептеледі.

716-бапта көмір экспортына жалдау салығының жаңа ставкасы - 4,7% қарастырылған. Бұл өсім (2,1% -дан) қатты пайдалы қазбаларға үстеме пайдаға салынатын салықтың жойылуына байланысты бюджет шығындарының өтелуіне байланысты.

720-бап, 2017 жылғы 25 желтоқсандағы бүкіл Салық кодексі сияқты, коммерциялық табу бонусын есептеу мен төлеуді реттейтін ережелер жоқ. Бұл құқықтық қатынастар Салық кодексінің 2008 жылғы 10 желтоқсандағы нормаларымен реттеледі және 2018 жылдың соңына дейін қолданылады.

Сондай-ақ, осы бап жер қойнауын пайдаланушылардың көмірсутегі шикізатын теңіз және терең кен орындарында пайдаланудың тарихи шығындарын, пайдалы қазбаларды өндіру салығын және өтеулі пайдаға салынатын салықты өтеудің орнына жер қойнауын пайдаланудың баламалы салықтарын есептеу және төлеу жолымен өздерінің салық міндеттемелерін орындау мүмкіндігін белгілейді.

721-бапта жер қойнауын пайдаланушылар-жеке тұлғалардың салық мiндеттемелерiн орындауына қатысты түсiндiрмелер берiледi. Мұндай жер қойнауын пайдаланушылар осындай құқық шеңберiнде жүзеге асырылатын қызметке, жер қойнауын пайдаланушылардың арнаулы төлемдерi мен салықтары бойынша салық мiндеттемелерiн орындауға және заңды тұлғалардың жер қойнауын пайдаланушылар үшiн белгiленген тәртiппен бөлек жазбаларды сақтауға мiндеттi.

723-бапта өндірістің өзіндік құнын, минералды шикізатты бастапқы қайта өңдеуді және көмірсутектерді дайындауды анықтау тұрғысынан түсіндірулер бар.

Сондай-ақ, жер қойнауын пайдаланушылардың корпоративтік табыс салығын шарттық қызмет бойынша есептеу бөлігінде өзгерістер енгізілді. Осылайша, «Газ және газбен жабдықтау туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес мемлекеттің артықшылықты құқығы шеңберінде шикі газды ұлттық операторға сатуға бекітілген бағалардың болуы туралы шектеулер жоқ.

Сонымен қатар, егер жер қойнауын пайдаланушы экспортқа шығарылатын мұнайдың сатылымға сатылатын болса, егер мұндай мұнайдың сатылу күніндегі мұнайдың әлемдік бағасы осындай мұнай өндірудің өзіндік құнынан төмен болса, мұндай мұнай сатудан түсетін түсім нақты сату бағасының негізінде анықталады.

725-бапта жер қойнауын пайдалану құқығын геологиялық зерттеуге, жер қойнауын пайдалануға арналған лицензияларға және зерттеулерге арналған лицензияға ие жер қойнауын пайдаланушыларға қол қою бонусы төлеушiлер деп санайды.

726-бап қол қою бонусның бастапқы мөлшерін анықтау тәртібін белгілейді, егер:

Пайдалы қазбаларды барлауға арналған келісім-шарт пайдалы қазбалардың қорлары бекітілген аумақта шығарылады. Өндірістік келісімшарттарға жазылу бонусының бастапқы мөлшерін анықтауға, резервтер бекітілген тиісті пайдалы қазбаларды бірлесіп барлау мен өндіруді жүзеге асыру тәртібі қолданылады;

өндіруге, бірлескен барлау мен өндіруге арналған келісім-шарт аумағы блоктарға бөлінген жер қойнауы учаскесіне беріледі. Жазылым бонусының бастапқы мөлшері 300-ші орыннан кейін әрбір блок үшін 10 АЕК-ке артады;

барлау немесе өндіруге арналған келісімшарт лицензия арқылы беріледі. Осы бапта белгіленген қол қою бонусының бастапқы сомасын айқындау тәртібі аукцион нәтижелері бойынша берілген осындай лицензияларды қоспағанда, қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге лицензияларға қолданылмайды.

Сонымен қатар келісімшарттық аумақты (жер қойнауы учаскесі) кеңейту коэффициентін нақтылау қарастырылған - төрт ондық таңбалы санға дейін есептеледі.

727-бапта қатты пайдалы қазбаларды геологиялық зерделеу, ынталадныру, барлау немесе өндіруге лицензия бойынша қол қою бонусының мөлшерін белгілейді. Аукцион нәтижелерi бойынша берiлген лицензияны қоспағанда, мұндай лицензия республикалық бюджет туралы заңда белгiленген айлық есептiк көрсеткiште белгiленген ставка негiзiнде есептеледi және жазылу бонусын төлеу күнiне қолданыста болады

729-бап қол қою бонусын төлеу тәртібі мен шарттарын белгілейді. Бұдан бұрын 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Салық кодексінде қол қою бонустары екі жарнамен төленді - конкурс нәтижелерін жариялағаннан кейін немесе тікелей келіссөздер хаттамасына қол қойылғаннан кейін 50%, шартқа қол қойылғаннан кейін 50%. 2017 жылғы 25 желтоқсандағы Салық кодексіне сәйкес қол қою бонусы салық төлеушіні конкурстың жеңімпазы немесе жер қойнауын пайдалану құқығын беру туралы тікелей келіссөздер хаттамасына қол қойылған күн туралы хабарлағаннан кейін толығымен төленеді. Жер қойнауын геологиялық барлау, барлау немесе өндіру, жер қойнауын зерделеу және пайдалану лицензияларына сәйкес, қол қою бонусы салық төлеушінің орналасқан жері бойынша бюджетке осы лицензия берілген күннен бастап он жұмыс күнінен кешіктірілмей төленеді.

732-бап мынадай талаптарды сақтай отырып, қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндiруге арналған лицензия бойынша жұмыс iстейтiн, жер қойнауын пайдаланушының тарихи шығындарын өтеуге төлемақы төлеушiлері бостылады:

қатты пайдалы қазбаларды барлау немесе өндіруге лицензия Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес 2017 жылғы 31 желтоқсаннан кейін шығарылса;

қатты пайдалы қазбаларды барлауға немесе өндіруге арналған лицензиясы бар аумақ 2018 жылғы 1 қаңтарға дейін Қазақстан Республикасының жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы заңнамасына сәйкес жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бойынша жер қойнауын пайдалану құқығын берген аумаққа қолданылмайды.

734-бап тарихи шығындардың орнын толтыру үшін төлемді төлеу мерзімі жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың мерзімінен аспауға тиіс екендігін көрсетеді.

737-бап пайдалы қазбаларды өндiруге салық төлеу ерекшелiктерiн белгiлейдi. Бұрын бұл ережелер жалпы ережелерде қарастырылған.

738-бап техногендік минералдық түзілімдердің бір бөлігін өзгертуді көздейді. Жер қойнау туралы заңда техногендік минералдық түзілімдерді мемлекеттік меншіктен жеке меншікке беру көзделген. Осыған байланысты пайдалы қазбаларды өндіру салығын төлеушілердің жер қойнауын пайдалану қағидатын сақтау үшін жер қойнауын пайдаланушылар пайдалы қазбаларды өндіруге және (немесе) роялтиге салық салынбаған техногендік минералдық түзілімдерден пайдалы қазбаларды өндіруге қатысады.

739-бапта көмірсутектерді пайдалы қазбаларды өндіруге арналған салықты кеден одағының кедендік аумағынан тысқары жерлерде қайта өңдеу кезінде (толлинг) есептеу тәртібін реттейтін ережелер жоқ. Бұл мекеме 2017 жылдың 1 қаңтарына дейін жұмыс істеді.

741-бапта өлшем бірліктерін метрикалық тоннадан бастап баррельге ауыстыру тәртібі белгіленеді. Мұндай аудару формулаға сәйкес орташа баррель коэффициентінің негізінде жүзеге асырылады.

742-бап жер қойнауын пайдалану құқығын беру (беру) жағдайында пайдалы қазбаларды өндiру салығының ставкасын қолдану жөнiнде көрсетiледi. Жер қойнауын пайдалану құқығының бір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша жер қойнауын пайдалану құқығын беру (көшу) кезінде жер қойнауын пайдалану құқығының берілуіне (көшуіне) қарамастан, жер қойнауын пайдалануға арналған осы келісім-шарт бойынша мәлімделген жалпы жылдық өндіру көлеміне сәйкес пайдалы қазбаларды өндіру салығының ставкасы қолданылады.

Сонымен бірге, жер қойнауын пайдаланушы салық органына көмірсутегі шикізатын өндірудің жоспарланған көлемдері туралы ақпарат беру міндетінен босатылады. Мұндай ақпарат көмірсутегі саласындағы уәкілетті органмен қамтамасыз етіледі.

744-бап, салық салу объектiсiн айқындау, есеп беруде пайдаланылатын өлшем бiрлiктерiн және жер қойнауын зерттеу мен пайдалану жөнiндегi уәкiлеттi органға берiлген пайдалы қазбалардың қорларының жиынтық баланстарын айқындау мақсатында өтiнiмдi көздейтiн нормалармен толықтырылады.

Бұдан басқа, бұрын жер қойнауын пайдаланушы жер қойнауының әрқайсысының нақты көлемін жергілікті жобада көрсетілген минералды ресурстардың салық салынатын көлемінде пайдалы қазбалар мазмұнын анықтады. 2017 жылдың 25 желтоқсанындағы Салық кодексіне сәйкес өндірілген пайдалы қазбалардың нақты көлемі қолданылады.

746-бапта сирек және сирек кездесетін металдарды (бұрынғы ставкаларды Қазақстан Республикасының Үкіметі айқындайды) қатты пайдалы қазбаларды өндіру салығының ставкаларының жаңартылған кестесі көзделген, қатты минералдардың тізбесі «Өзге металл емес минералды шикізаттар» тобын қосқанда жаңартылды.

747-бап жер қойнауын (шахта, карьерлер, шахталар), қатты пайдалы қазбаларды барлау мен (немесе) өндiру кезiнде өндiрiлген (тартылған, сорып алынған) жер асты суларын өндiру үшiн пайдалы қазбаларды өндiру салығын төлеуден босатуды көздейдi.

748-бап пайдалы қазбаларды барлауға арналған салықты толық пайдалы қазбалар көзi ретiнде есептеу үшiн толығымен жаңартылған рәсiмдi белгiлейдi. Салық ставкалары айлық есептік көрсеткіш мөлшерінің негізінде жалпы пайдалы қазбалардан алынатын және терапевтік балшық көлеміне есептеледі.

Жалпы пайдалы қазбалардың Жер қойнауы кодексіне сәйкес тізбесі анықталды. Жаңартылған тізімге енгізілмеген пайдалы қазбалар басқа да металл емес қатты пайдалы қазбалар ретінде жіктеледі және тиісті тараумен реттеледі.

Жер асты сулары үшін (0,003 АЕК) бөлек мөлшерлеме белгіленеді:

жер қойнауын пайдаланушыдан алынатын жер асты суларына және оның туристік орналастыруды жүзеге асыруға пайдаланатынына;

жер қойнауын пайдаланушы және ол жүзеге асырған санаториялық-курорттық ұйымның жерасты сулары туралы;

техникалық сумен жабдықтау және басқа да өндірістік қажеттіліктер үшін жер қойнауын пайдаланушысы сатқан немесе пайдаланатын қатты пайдалы қазбаларды барлау және (немесе) өндіру кезінде алынатын жер асты сулары (шахта, карьер, шахта).

752-765 баптар үстеме пайдаға салынатын салықты есептеу және төлеу тәртібін толығымен қайта қарастырды.

Осы түрдегі салық төлеушінің санынан жер қойнауын пайдаланушылар пайдалы қазбалардың басқа топтарын өндіру көзделмеген жағдайда қатты пайдалы қазбаларды, жер асты суларын және (немесе) емдік балшықты барлауға және (немесе) өндіруге жер қойнауын пайдалану жөніндегі байланыс негізінде жүзеге асырылатын қызметтен алынып тасталады.

Жалпы үстеме пайдаға салынатын салықтың жалпы жылдық табысын және шегерімдерін анықтау тәртібі өзгертілді:

жылдық табысы анықталады;

жер қойнауын пайдаланушының қалауы бойынша ішінара немесе толықтай ағымдағы немесе кез-келген салық кезеңінде шегерімге жатқызу құқығын белгілеу кезінде алынып тасталады.

Салық үстемесі туралы салық декларациясын салық төлеуші ​​31 наурыздан кешіктірмей ұсынады және есепті салық кезеңінен кейінгі жылдың 10 сәуірінен кешіктірмей төлейді.

766-771-баптар жер қойнауын пайдалануға балама салықты енгізеді. Осы түрдегі салықты тарихи шығындардың орнын толтыру үшін, пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық пен үстеме пайдаға салынатын салыққа төлеуге айырбас ретінде теңіз немесе өте терең (5000-нан астам м) кен орындарында қызмет атқаратын жер қойнауын пайдаланушылар қолдануы мүмкін.

Жер қойнауын пайдаланудың баламалы нұсқасын таңдау құқығы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың жарамдылық мерзімі аяқталғанға дейін бірлескен барлау мен өндіруге арналған келісімшарт бойынша өндірістік келісімшарт жасалған немесе өндіру кезеңінің басталу күнінен бастап қолданылады және өзгермейді.

772-773-баптар пайдалы қазбаларды өндіру салығы бойынша салық міндеттемелерін орындау тәртібін, көмірсутегі шикізатын экспорттауға арналған роялти салығын, роялтиді және Қазақстан Республикасының үлесін өнім түріне бөлу үшін реттейді.

***Басқа заңдардағы өзгерістерге қатысты***

**«Этил спирті мен алкоголь өнiмдерiнiң өндiрiлуiн және айналымын мемлекеттiк реттеу туралы» Қазақстан Республикасының 1999 жылғы 16 шiлдедегi Заңы**

1-баптың 7-1) тармақшамен толықтырылды, онда «есепке алу және бақылау маркаларының сәйкестендіргіш құрылғылары» ұғымының анықтамасы енгізілді.

Жоғарыда аталған Заңның 7-бабының 10-тармағында этил спиртін (коньяк спиртінен басқа) өндірушілер өндіріс қуатын минималды пайдалану пайызын төмендетуді қарастырады (40-дан 20% -ға дейін).

**«Мұнай өнімдерінің жекелеген түрлерін өндіруді және олардың айналымын мемлекеттік реттеу туралы» Қазақстан Республикасының 2011 жылғы 20 шілдедегі Заңы**

Заңның 12 және 22-баптарында тыйым салуларға қатысты түзетулер енгізілді:

- мұнай өнімдерін өндірушілермен мұнай өнімдерін сату туралы,

- Мұнай өнімдерін бөлшек саудада айналысатын екі немесе одан да көп тұлғаларды бір мезгілде мұнай өнімдерін сақтау және (немесе) бөлшек саудада сату үшін жанармай құю станцияларын пайдалану үшін

Осы Заңның 8, 17, 19 және 26-баптары 2017 жылғы 27 желтоқсандағы «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне жер қойнауын пайдалану туралы» Қазақстан Республикасының Заңына өзгерістер мен толықтырулар енгізді:

1) Мұнай өнімдері базасында есепке алу аспаптарын (бұдан әрі - КПУ) міндетті түрде орнатуға қойылатын талаптардың күшін жою;

2) жанар-жағар май станцияларында (мобильді типтегі жанар-жағар май станцияларын қоспағанда) CPU енгізуді кейінге қалдыру:

2019 жылғы 1 қаңтардан бастап елорда, республикалық, облыстық және аудандық маңызы бар қалалардағы жанармай құю бекеттерінде;

2021 жылғы 1 қаңтардан бастап - басқа да жанармай құю бекеттеріне арналған.

Бұл хат жұмыста басшылыққа алу үшін жіберіледі

Сонымен бірге, қабылданған заңмен белгіленген нормаларды енгізудің әртүрлі мерзімдеріне назар аудару қажет.

|  |
| --- |
| **Қазақстан Республикасы**  **Қаржы министрлігінің**  **Мемлекеттік кірістер комитеті**  **Төраға орынбасарының м.а. Қ. Жолмұхамбетов**  *орынд: Мұсафирова,*  *71-78-39* |