|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| [Гражданский кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K940001000_#z5961) Республики Казахстан (Общая часть), от 27 декабря 1994 года |
|  |  | **Статья 19. Предпринимательская деятельность граждан****…** **4. Обязательной государственной регистрации подлежат индивидуальные предприниматели, которые отвечают одному из следующих условий:****1) используют труд наемных работников на постоянной основе;****2) имеют от предпринимательской деятельности совокупный годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством, в размере, превышающем необлагаемый налогом размер совокупного годового дохода, установленный для физических лиц законодательными актами Республики Казахстан, за исключением лиц, указанных в пункте 4-1 настоящей статьи.****Деятельность перечисленных индивидуальных предпринимателей без государственной регистрации запрещается.** **4-1. Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении установленных налоговым законодательством Республики Казахстан следующих доходов:****1) облагаемых у источника выплаты;****2) имущественного дохода;****3) прочих доходов.** | **Статья 19. Предпринимательская деятельность граждан**…**4. Физические лица подлежат обязательной государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан****пункт 4-1 исключить.** |  |
| **Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»** |
|  |  | **Отсутствует**  | Статья 64-1. Освобождение от административной ответственности налогоплательщиков, состоящих на добровольном мониторингеЛицо, состоящее на добровольном мониторинге в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, не подлежит привлечению к административной ответственности за нарушение налогового законодательства Республики Казахстан в случае, если налоговые обязательства таким лицом были исполнены в соответствии с рекомендацией по результатам добровольного мониторинга, решением по результатам добровольного мониторинга или полученным в период нахождения на добровольном мониторинге разъяснением, в том числе предварительным разъяснением, за исключением установления ранее неизвестных обстоятельств в рамках добровольного мониторинга.Для целей настоящей статьи ранее неизвестными обстоятельствами в рамках добровольного мониторинга признаются обстоятельства, имеющие влияние на принятие решения по отдельному вопросу исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, которые ранее не были доведены налогоплательщиком до сведения налоговых органов и его должностных лиц. |  |
|  |  | Статья 266. Нарушение ограничений, установленных законодательными актами Республики Казахстан, по проведению платежей      **Осуществление юридическими лицами платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей в пользу другого юридического лица –****влечет штраф на юридическое лицо, осуществившее платеж, в размере пяти процентов от суммы платежа.** |  Статья 266. Нарушение ограничений, установленнх законодательнми актами Республики Казахстан, по проведению платежей**Осуществление платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей между:****1) юридическими лицами;****2) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;****3) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и юридическими лицами –****влечет штраф на юридическое лицо или индивидуального предпринимателя, осуществившее платеж, в размере пяти процентов от суммы платежа** |  |
|  | Часть третья статьи 272 | **Статья 272. Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом**1. Непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, -влечет предупреждение.2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, за исключением деяния, указанного в части третьей настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влечет штраф на физических лиц в размере пятнадцати, на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере тридцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере сорока пяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере семидесяти месячных расчетных показателей.**3. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, выразившееся в непредставлении в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, отчетности по мониторингу, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, –****влечет штраф на крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, в размере пятисот пятидесяти месячных расчетных показателей..****…** | **Статья 272. Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом**1. Непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, -влечет предупреждение.2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, за исключением деяния, указанного в части третьей настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влечет штраф на физических лиц в размере пятнадцати, на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере тридцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере сорока пяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере семидесяти месячных расчетных показателей.**3. исключить.****…** | В связи с исключением обязанности крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, по предоставлению отчетности по мониторингу на периодической основе  |
|  |  | Статья 273. **Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании**      1. Непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по мониторингу сделок в срок, установленный законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также непредставление в срок, установленный уполномоченным органом, либо отказ в представлении налогоплательщиком документов (в том числе в электронном виде), необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, –      влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства – в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства – в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей. | Статья 273. **Непредставление, отказ в представлении отчетности по мониторингу сделок, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании**1. **Непредставление, отказ в представлении налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по мониторингу сделок, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании**, в срок, установленный законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также непредставление в срок, установленный уполномоченным органом, либо отказ в представлении налогоплательщиком отчетности по мониторингу сделок, а также документов (в том числе в электронном виде), необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, -влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей. |  |
|  |  |  **Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет**…Примечания.      1. Для целей части первой настоящей статьи при определении суммы административного взыскания по начисленной сумме налога на добавленную стоимость учитывается сумма переплаты по налогу на добавленную стоимость по лицевому счету налогоплательщика на дату установленного срока уплаты налога на добавленную стоимость за налоговый период.      В случае налоговой проверки более одного налогового периода сумма переплаты по лицевому счету на дату установленного срока уплаты за каждый последующий налоговый период определяется с учетом начисленной и (или) уменьшенной суммы налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды, включенные в данную налоговую проверку.…      4. Для целей части третьей настоящей статьи при определении превышения не учитывается превышение, образовавшееся в связи с произведенной корректировкой налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с **пунктом 3 статьи 335 и (или) подпунктом 1) пункта 3 статьи 338** Налогового кодекса Республики Казахстан. | **Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет**…Примечания.      1. Для целей части первой настоящей статьи при определении суммы административного взыскания по начисленной сумме налога на добавленную стоимость учитывается сумма переплаты по налогу на добавленную стоимость по лицевому счету налогоплательщика на дату установленного срока уплаты налога на добавленную стоимость за налоговый период.      В случае налоговой проверки более одного налогового периода сумма переплаты по лицевому счету на дату установленного срока уплаты за каждый последующий налоговый период определяется с учетом начисленной и (или) уменьшенной суммы налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды, включенные в данную налоговую проверку.…4. Для целей части третьей настоящей статьи при определении превышения не учитывается превышение, образовавшееся в связи с произведенной корректировкой налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с **пунктом 3 статьи 335** Налогового кодекса Республики Казахстан.»; |  |
|  | Части пятая, шестая статьи 288 | **Статья 288. Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц**1. Невыполнение налогоплательщиком законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц -влечет штраф в размере восьми месячных расчетных показателей.2. Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влекут штраф в размере пятнадцати месячных расчетных показателей.3. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица органов государственных доходов, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком (кроме жилых помещений) для предпринимательской деятельности, -влечет штраф в размере сорока пяти месячных расчетных показателей.4. Действия (бездействие), предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влекут штраф в размере шестидесяти месячных расчетных показателей;**5. Отсутствует****6. Отсутствует** | **Статья 288. Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц**1. Невыполнение налогоплательщиком законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц -влечет штраф в размере восьми месячных расчетных показателей.2. Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влекут штраф в размере пятнадцати месячных расчетных показателей.3. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица органов государственных доходов, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком (кроме жилых помещений) для предпринимательской деятельности, -влечет штраф в размере сорока пяти месячных расчетных показателей.4. Действия (бездействие), предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -влекут штраф в размере шестидесяти месячных расчетных показателей;**5. Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, в отношении непредставления, несвоевременного представления, недостоверного представления или неполного представления** **налоговых регистров в рамках налогового мониторинга –****на субъектов среднего предпринимательства - в размере пятисот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере тысячи месячных расчетных показателей;****6. Действия (бездействие), предусмотренные частью пятой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -****на субъектов среднего предпринимательства - в размере тысячи, на субъектов крупного предпринимательства - в размере двух тысяч месячных расчетных показателей.** | В связи с исключением обязанности крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, по предоставлению отчетности по мониторингу на периодической основе |
|  |  | Статья 684. Суды1. Судьи специализированных районных и приравненных к ним административных судов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 73, 74, 75 (частями первой, второй, пятой и шестой), 76, 77, 78, 79, 80 (частью четвертой), 81 (частью второй), 82 (частью второй), 82-1, 85, 86 (частью четвертой), 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 139 (частью второй), 145, 149, 150, 151 (частью второй), 153, 154, 158, 159, 160 (частью второй), 169 (частями второй, седьмой, десятой, одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой), 170 (частями седьмой, девятой, десятой, одиннадцатой и двенадцатой), 171, 173, 174 (частью второй), 175, 175-1, 176, 182, 183, 184, 185, 187 (частями второй, третьей, четвертой и пятой), 189, 190 (частями второй, третьей и четвертой), 191, 193 (частями второй и третьей), 199 (частью второй), 200, 211 (частью первой), 214, 216, 219, 233 (частью третьей), 235, 236, 237, 239-1, 245, 246, 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (частями шестой, девятой, одиннадцатой), 251, 252 (частью второй), 281 (частями четвертой, пятой и шестой), 282 (частями третьей, четвертой, шестой, седьмой, девятой, одиннадцатой и тринадцатой), 283, **283-1**, 294 (частями первой и второй), 296 (частью второй), 299 (частью второй), 310, 311, 312 (частью второй), 313, 314, 316 (частью второй), 317 (частью четвертой), 317-1 (частью второй), 317-2 (частью второй), 319, 320 (частями первой, второй и третьей), 326 (частями третьей и четвертой), 333 (частью второй), 356 (частью четырнадцатой), 357, 360 (частью первой), 382 (частями второй и третьей), 383 (частями третьей и четвертой), 385 (частью второй), 389, 392 (частью третьей), 395 (частью второй), 396 (частью второй), 397 (частью четвертой), 398, 399 (частями второй и третьей), 400 (частью второй), 401 (частями шестой и седьмой), 402 (частью четвертой), 404 (частью девятой), 405 (частью первой), 407 (частями второй и третьей), 409 (частью седьмой), 410-1, 413, 414, 415 (частью второй), 416, 417 (частями первой и шестой), 419 (частью второй), 422, 423 (частью второй), 424 (частями третьей и пятой), 425 (частью второй), 426 (частями второй и третьей), 427, 433 (частью второй), 434, 436, 439, 440 (частями четвертой и пятой), 443 (частью второй), 444 (частью первой), 445, 445-1, 446, 449 (частями второй и третьей), 450, 451, 452 (частями третьей, четвертой и шестой), 453, 454 (частью второй), 455 (частью четвертой), 456, 456-1, 460-1 (частями второй и третьей), 461, 462, 463, 464 (частью второй), 465, 467, 469 (частью второй), 470 (частью второй), 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 488, 489 (частями второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой и восьмой), 489-1, 490, 495 (частью второй), 496 (частями второй и третьей), 498, 506, 507, 508, 509, 512 (частью второй), 513 (частью второй), 514 (частью второй), 516, 517 (частями второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой), 528 (частью первой), 532, 541, 543 (частями первой и третьей), 544, 545, 548 (частью второй), 549, 550, 551 (частью второй), 552 (частью второй), 563 (частью второй), 564 (частью пятой), 569 (частями первой, второй и четвертой), 583 (частью второй), 590 (частью четвертой), 596 (частями третьей и пятой), 603 (частями первой и второй), 604 (частью второй), 605 (частью второй), 606 (частью второй), 607 (частью второй), 608, 610, 611 (частями второй и третьей), 613 (частями первой, второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой), 615 (частью четвертой), 618, 621 (частью третьей), 636 (частью второй), 637 (частями восьмой, девятой, десятой и тринадцатой), 638 (частью второй), 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи. | Статья 684. Суды1. Судьи специализированных районных и приравненных к ним административных судов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 73, 74, 75 (частями первой, второй, пятой и шестой), 76, 77, 78, 79, 80 (частью четвертой), 81 (частью второй), 82 (частью второй), 82-1, 85, 86 (частью четвертой), 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 139 (частью второй), 145, 149, 150, 151 (частью второй), 153, 154, 158, 159, 160 (частью второй), 169 (частями второй, седьмой, десятой, одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой), 170 (частями седьмой, девятой, десятой, одиннадцатой и двенадцатой), 171, 173, 174 (частью второй), 175, 175-1, 176, 182, 183, 184, 185, 187 (частями второй, третьей, четвертой и пятой), 189, 190 (частями второй, третьей и четвертой), 191, 193 (частями второй и третьей), 199 (частью второй), 200, 211 (частью первой), 214, 216, 219, 233 (частью третьей), 235, 236, 237, 239-1, 245, 246, 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора), 247 (частями шестой, девятой, одиннадцатой), 251, 252 (частью второй), 281 (частями четвертой, пятой и шестой), 282 (частями третьей, четвертой, шестой, седьмой, девятой, одиннадцатой и тринадцатой), 283, 294 (частями первой и второй), 296 (частью второй), 299 (частью второй), 310, 311, 312 (частью второй), 313, 314, 316 (частью второй), 317 (частью четвертой), 317-1 (частью второй), 317-2 (частью второй), 319, 320 (частями первой, второй и третьей), 326 (частями третьей и четвертой), 333 (частью второй), 356 (частью четырнадцатой), 357, 360 (частью первой), 382 (частями второй и третьей), 383 (частями третьей и четвертой), 385 (частью второй), 389, 392 (частью третьей), 395 (частью второй), 396 (частью второй), 397 (частью четвертой), 398, 399 (частями второй и третьей), 400 (частью второй), 401 (частями шестой и седьмой), 402 (частью четвертой), 404 (частью девятой), 405 (частью первой), 407 (частями второй и третьей), 409 (частью седьмой), 410-1, 413, 414, 415 (частью второй), 416, 417 (частями первой и шестой), 419 (частью второй), 422, 423 (частью второй), 424 (частями третьей и пятой), 425 (частью второй), 426 (частями второй и третьей), 427, 433 (частью второй), 434, 436, 439, 440 (частями четвертой и пятой), 443 (частью второй), 444 (частью первой), 445, 445-1, 446, 449 (частями второй и третьей), 450, 451, 452 (частями третьей, четвертой и шестой), 453, 454 (частью второй), 455 (частью четвертой), 456, 456-1, 460-1 (частями второй и третьей), 461, 462, 463, 464 (частью второй), 465, 467, 469 (частью второй), 470 (частью второй), 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 488, 489 (частями второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой и восьмой), 489-1, 490, 495 (частью второй), 496 (частями второй и третьей), 498, 506, 507, 508, 509, 512 (частью второй), 513 (частью второй), 514 (частью второй), 516, 517 (частями второй, четвертой, пятой, шестой и седьмой), 528 (частью первой), 532, 541, 543 (частями первой и третьей), 544, 545, 548 (частью второй), 549, 550, 551 (частью второй), 552 (частью второй), 563 (частью второй), 564 (частью пятой), 569 (частями первой, второй и четвертой), 583 (частью второй), 590 (частью четвертой), 596 (частями третьей и пятой), 603 (частями первой и второй), 604 (частью второй), 605 (частью второй), 606 (частью второй), 607 (частью второй), 608, 610, 611 (частями второй и третьей), 613 (частями первой, второй, третьей, четвертой, пятой, шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой), 615 (частью четвертой), 618, 621 (частью третьей), 636 (частью второй), 637 (частями восьмой, девятой, десятой и тринадцатой), 638 (частью второй), 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи. | Редакционная поправка по исключению компетенции суда рассматривать дела об административном правонарушении за не оформление СНТ и несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в СНТ при перемещении товаров, предусмотренные статьей 283-1 КоАП РК  |
|  |  | Статья 720. Органы государственных доходов1. Органы государственных доходов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 91 (частями шестой, седьмой и восьмой), 92 (частями второй, третьей и четвертой), 151 (частью первой), 152, 155, 157, 174 (частями первой, третьей и четвертой), 177, 178, 179, 180, 181, 194, 195, 196, 203, 205, 221, 233 (частью первой), 239 (частями первой и второй), 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита по налогам), 266, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 280-1, 281 (частями первой, второй и третьей), 282 (частями первой, второй, пятой, восьмой, десятой и двенадцатой), 284, 285, 285-1, 286, 287, 288, 460-1 (частью первой), 460-2, 464 (частью первой), 471, 472, 473, 474, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528 (частями второй и третьей), 529, 530, 531, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 542, 543 (частью второй), 546, 547, 548 (частью первой), 551 (частями первой и третьей), 552 (частью первой), 553, 554, 555, 556, 557, 558 и 571 настоящего Кодекса. | Статья 720. Органы государственных доходов1. Органы государственных доходов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 91 (частями шестой, седьмой и восьмой), 92 (частями второй, третьей и четвертой), 151 (частью первой), 152, 155, 157, 174 (частями первой, третьей и четвертой), 177, 178, 179, 180, 181, 194, 195, 196, 203, 205, 221, 233 (частью первой), 239 (частями первой и второй), 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита по налогам), 266, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 280-1, 281 (частями первой, второй и третьей), 282 (частями первой, второй, пятой, восьмой, десятой и двенадцатой), **283-1,** 284, 285, 285-1, 286, 287, 288, 460-1 (частью первой), 460-2, 464 (частью первой), 471, 472, 473, 474, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528 (частями второй и третьей), 529, 530, 531, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 542, 543 (частью второй), 546, 547, 548 (частью первой), 551 (частями первой и третьей), 552 (частью первой), 553, 554, 555, 556, 557, 558 и 571 настоящего Кодекса. | Редакционная поправка, устанавливает компетенцию органа государственных доходов рассматривать дела об административном правонарушении за не оформление СНТ и несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в СНТ при перемещении. |
| **Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года** |
|  | **Подпункт 7) пункта 2 статьи 38** | **Статья 38. Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя**2. В принудительном порядке деятельность индивидуального предпринимателя прекращается по решению суда в случаях:1) признания его банкротом;2) признания недействительной регистрации индивидуального предпринимателя в связи с допущенными при регистрации нарушениями законодательства Республики Казахстан, которые носят неустранимый характер;3) осуществления деятельности с неоднократными в течение календарного года или грубыми нарушениями законодательства Республики Казахстан;4) объявления его умершим;5) включения его в перечень организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;6) признания его безвестно отсутствующим.**7) отсутствует**  | **Статья 38. Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя**2. В принудительном порядке деятельность индивидуального предпринимателя прекращается по решению суда в случаях:1) признания его банкротом;2) признания недействительной регистрации индивидуального предпринимателя в связи с допущенными при регистрации нарушениями законодательства Республики Казахстан, которые носят неустранимый характер;3) осуществления деятельности с неоднократными в течение календарного года или грубыми нарушениями законодательства Республики Казахстан;4) объявления его умершим;5) включения его в перечень организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;6) признания его безвестно отсутствующим**;****7) установленных** **налоговым законодательством Республики Казахстан, предусматривающих прекращение деятельности в принудительном порядке.** | **Вводятся в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального** **опубликования**Приведение в соответствие в связи с вводом новой нормы по прекращению деятельности в принудительном порядке (ст.580-1 Налогового кодекса) |
|  | **Пункт 2 статьи 44** | **Статья 44. Особенности создания крестьянского или фермерского хозяйства**2. При регистрации крестьянского или фермерского хозяйства, основанного на совместном предпринимательстве, свидетельство о государственной регистрации выдается на главу крестьянского или фермерского хозяйства. К свидетельству прилагается список членов крестьянского или фермерского хозяйства, заверенный органом государственных доходов. | **Статья 44. Особенности создания крестьянского или фермерского хозяйства****2. Исключить.** | **Вводятся в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального** **опубликования**Приведение в соответствие ввиду упразднения требования по выдаче свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя по причине перевода государственной услуги на уведомительный порядок *(статья 37 ПК РК*  *исключена* *Законом* *РК от 29.03.16 г. № 479-V)*. |
|  | **Статья 116** | **Статья 116. Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства**… 3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:…7) установление минимальных цен **на этиловый спирт, изготовленный из пищевого и непищевого сырья**, и алкогольную продукцию (кроме пива); 8) установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром; | **Статья 116. Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства**… 3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:…7) установление минимальных цен на алкогольную продукцию (кроме пива);  8) установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы;** | В соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 июля 1999 года N 429 О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции , а также Законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий» |
|  | Статья 124. | **Статья 124.** Установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтромГосударством устанавливаются минимальные розничные цены на сигареты с фильтром в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота табачных изделий. | **Статья 124.** Установление минимальных розничных цен на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы**Государством устанавливаются минимальные розничные цены на сигареты с фильтром, **без фильтра и папиросы** в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота табачных изделий. | Приведение в соответствие с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий». |
|  | **Статья 147** | **Статья 147. Порядок проведения проверки**… 6. При необходимости одновременного проведения проверки проверяемого субъекта (объекта) несколькими органами контроля и надзора каждый из данных органов обязан оформить акт о назначении проверки и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.      При необходимости одновременного проведения проверки нескольких проверяемых субъектов (объектов) по одному и тому же кругу вопросов одним органом контроля и надзора данный орган обязан оформить акт о назначении проверки на каждого проверяемого субъекта (объекта) и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам, за исключением налоговой проверки, проводимой по вопросам:**…**      4) наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо;**…** | **Статья 147. Порядок проведения проверки**… 6. При необходимости одновременного проведения проверки проверяемого субъекта (объекта) несколькими органами контроля и надзора каждый из данных органов обязан оформить акт о назначении проверки и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.      При необходимости одновременного проведения проверки нескольких проверяемых субъектов (объектов) по одному и тому же кругу вопросов одним органом контроля и надзора данный орган обязан оформить акт о назначении проверки на каждого проверяемого субъекта (объекта) и зарегистрировать его в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам, за исключением налоговой проверки, проводимой по вопросам:**…** 4) наличия и подлинности сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты, **табачные изделия** и биотопливо,       … | Приведение в соответствие с законом Республики Казахстан от 12 июня 2003 года № 439 «О государственном регулированиипроизводства и оборота табачных изделий» |
|  | **Статья 148 (часть четвертая)** | **Статья 148. Сроки проведения проверки**…Проверка может быть приостановлена один раз на срок не более одного месяца. … | **Статья 148. Сроки проведения проверки**…Проверка может быть приостановлена один раз на срок не более одного месяца, **за исключением налоговых проверок, осуществляемых органами государственных доходов.** … | Редакционная поправка, приведено в соответствие с пунктом 4 статьи 629 Налогового кодекса, в котором устанавливаются основания приостановления налоговых проверок, с учетом специфики проведения таких проверок.   |
|  |  | **«Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций1. Инвестиционными преференциями являются преимущества адресного характера, предоставляемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан юридическим лицам Республики Казахстан, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта, и лизинговым компаниям, импортирующим в рамках реализации инвестиционного проекта технологическое оборудование на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.Юридическое лицо Республики Казахстан - юридическое лицо, в том числе юридическое лицо с иностранным участием, созданное в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.2. По инвестиционному проекту (в том числе инвестиционному приоритетному проекту) предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:1) освобождение от обложения таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость на импорт;2) государственные натурные гранты.3. По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта):1) преференции по налогам;2) инвестиционная субсидия.**4. По инвестиционному стратегическому проекту предоставляются преференции по налогам (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного стратегического проекта).**5. По специальному инвестиционному проекту в виде инвестиционных преференций предоставляется освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами (далее - инвестиционные преференции для специального инвестиционного проекта). |  **«Статья 283.** Понятие и виды инвестиционных преференций1. Инвестиционными преференциями являются преимущества адресного характера, предоставляемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан юридическим лицам Республики Казахстан, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта, и лизинговым компаниям, импортирующим в рамках реализации инвестиционного проекта технологическое оборудование на основании договора финансового лизинга для юридического лица Республики Казахстан, реализующего инвестиционный проект.Юридическое лицо Республики Казахстан - юридическое лицо, в том числе юридическое лицо с иностранным участием, созданное в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.2. По инвестиционному проекту (в том числе инвестиционному приоритетному проекту) предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:1) освобождение от обложения таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость на импорт;2) государственные натурные гранты.3. По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций (далее - инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта):1) преференции по налогам;2) инвестиционная субсидия.**4. исключить**5. По специальному инвестиционному проекту в виде инвестиционных преференций предоставляется освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами (далее - инвестиционные преференции для специального инвестиционного проекта). | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  |  | **Статья 284**. Инвестиционный проектИнвестиционный проект представляет собой комплекс мероприятий, предусматривающих инвестиции в создание новых, расширение и обновление действующих производств, включая производства, созданные, расширенные и обновленные в ходе реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.Под инвестиционным приоритетным проектом понимается инвестиционный проект, реализуемый **вновь созданным** юридическим лицом по определенным приоритетным видам деятельности, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан, и предусматривающий осуществление инвестиций в размере не менее двухмиллионнократного размера [месячного расчетного показателя](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358" \t "_parent), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.**Инвестиционный стратегический проект представляет собой инвестиционный проект, входящий в перечень, определяемый Правительством Республики Казахстан, и способный оказать стратегическое влияние на экономическое развитие Республики Казахстан.**Под специальным инвестиционным проектом понимается инвестиционный проект, реализованный и (или) реализуемый юридическим лицом Республики Казахстан, зарегистрированным в качестве участника специальной экономической зоны до 1 января 2012 года или владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан до 1 января 2012 года, либо проект, реализованный юридическим лицом Республики Казахстан, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств. | Статья 284. Инвестиционный проект Инвестиционный проект представляет собой комплекс мероприятий, предусматривающих инвестиции в создание новых, расширение и обновление действующих производств, включая производства, созданные, расширенные и обновленные в ходе реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.Под инвестиционным приоритетным проектом **понимается:**- **инвестиционный проект** **по созданию новых производств,** **предусматривающий осуществление юридическим лицом инвестиций в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;****- инвестиционный проект по расширению и (или) обновлению действующих производств**, **предусматривающий осуществление юридическим лицом инвестиций в размере не менее пятимиллионнократного размера** [**месячного расчетного показателя**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358)**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций.****Инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств или по расширению и (или) обновлению действующих производств осуществляется юридическим лицом по определенным приоритетным видам деятельности, перечень которых утвержден Правительством Республики Казахстан.****Исключить**  Под специальным инвестиционным проектом понимается инвестиционный проект, реализованный и (или) реализуемый юридическим лицом Республики Казахстан, зарегистрированным в качестве участника специальной экономической зоны до 1 января 2012 года или владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан до 1 января 2012 года, либо проект, реализованный юридическим лицом Республики Казахстан, заключившим соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств. | Исключение условия «вновь созданное ЮЛ», в связи с введение раздельного налогового учета.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  |  | **Статья 285.** Порядок получения инвестиционных преференций1. Для получения инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан направляет в уполномоченный орган по инвестициям заявку на предоставление инвестиционных преференций и документы, подтверждающие соответствие заявителя установленным настоящим Кодексом требованиям, по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям.2. Инвестиционные преференции предоставляются на основании инвестиционного контракта, заключенного между уполномоченным органом по инвестициям и юридическим лицом Республики Казахстан, реализующим инвестиционный проект.Правила предоставления уполномоченным органом по инвестициям инвестиционных преференций по принципу «одного окна» инвесторам, реализующим инвестиционный приоритетный проект, утверждаются Правительством Республики Казахстан.**3. Инвестиционные преференции по корпоративному подоходному налогу, предусмотренные для инвестиционных стратегических проектов, предоставляются путем заключения дополнительного соглашения к инвестиционному контракту, заключенному с уполномоченным органом по инвестициям до 1 января 2015 года.** | **Статья 285.** Порядок получения инвестиционных преференций1. Для получения инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан направляет в уполномоченный орган по инвестициям заявку на предоставление инвестиционных преференций и документы, подтверждающие соответствие заявителя установленным настоящим Кодексом требованиям, по форме, установленной уполномоченным органом по инвестициям.2. Инвестиционные преференции предоставляются на основании инвестиционного контракта, заключенного между уполномоченным органом по инвестициям и юридическим лицом Республики Казахстан, реализующим инвестиционный проект.Правила предоставления уполномоченным органом по инвестициям инвестиционных преференций по принципу «одного окна» инвесторам, реализующим инвестиционный приоритетный проект, утверждаются Правительством Республики Казахстан.**3. Исключить**  | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  |  | **Статья 286.** Условия предоставления инвестиционных преференций1. Инвестиционные преференции предоставляются:1) по инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан;2) по инвестиционному приоритетному проекту - **вновь созданному** юридическому лицу Республики Казахстан;**3) по инвестиционному стратегическому проекту - юридическому лицу, реализующему инвестиционный стратегический проект в соответствии с инвестиционным контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям до 1 января 2015 года;**4) по специальному инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, осуществляющему деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, зарегистрированного до 1 января 2012 года, или владельца свободного склада, зарегистрированного до 1 января 2012 года, либо заключившему соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.2. Для целей применения инвестиционных преференций для инвестиционного приоритетного проекта **вновь созданным** юридическим лицом Республики Казахстан является юридическое лицо, соответствующее следующим условиям:**1) государственная регистрация юридического лица осуществлена не ранее двадцати четырех календарных месяцев до дня подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций;**2) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов;3) реализация инвестиционного приоритетного проекта осуществляется исключительно в рамках одного инвестиционного контракта.**3. Для целей применения инвестиционных преференций для инвестиционного стратегического проекта юридическое лицо должно соответствовать следующим условиям:****1) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, утвержденный Правительством Республики Казахстан;****2) реализация инвестиционного стратегического проекта осуществляется на основании заключенного до 1 января 2015 года инвестиционного контракта.**4. Инвестиционные преференции предоставляются при реализации юридическим лицом инвестиционного проекта по видам деятельности, включенным в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004958323) приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.Определение приоритетных видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным органом в области технического регулирования.В перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, не подлежат включению следующие виды деятельности:1) деятельность в сфере игорного бизнеса;2) деятельность в сфере недропользования, за исключением добычи метана угольных пластов;3) деятельность по производству подакцизных товаров, за исключением производства, сборки (комплектации) подакцизных товаров, предусмотренных [подпунктом 6) части первой статьи 279](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001500611) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).Перечень приоритетных видов деятельности, включая перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, может пересматриваться не более одного раза в год.5. Инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта предоставляются при соблюдении следующих условий:1) получателем является действующее на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций **вновь созданное** юридическое лицо Республики Казахстан, **которое осуществляет** инвестиции в размере не менее двухмиллионнократного размера [месячного расчетного показателя](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций**, за исключением:****автономных организаций** образования в соответствии с [налоговым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250) Республики Казахстан и [законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000664022) Республики Казахстан об образовании;**организаций, осуществляющих** деятельность на территории специальной экономической зоны, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и [законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002031915) Республики Казахстан о специальных экономических зонах;**2)** доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан не превышает двадцати шести процентов.Участие государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет не более пяти лет с даты регистрации инвестиционного контракта. В течение пяти лет государство и (или) субъект квазигосударственного сектора обязаны выйти из состава учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан. В случае невыполнения данного условия применение инвестиционных преференций приостанавливается до его (их) полного выхода из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан, но не более одного года.Невыполнение условия о выходе из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан в течение периода приостановления влечет досрочное прекращение инвестиционного контракта и возврат ранее предоставленных инвестиционных преференций;Положения настоящего подпункта не применяются в случае, когда субъект квазигосударственного сектора, в котором доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет менее пятидесяти процентов, осуществляет свою деятельность в рамках реализации инвестиционного приоритетного проекта по добыче метана угольных пластов;**3)** для реализации инвестиционного приоритетного проекта в качестве источников либо гарантий финансирования не привлекаются бюджетные средства;**4)** инвестиционная деятельность осуществляется не в рамках договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.5-1. Для целей применения инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта юридическое лицо Республики Казахстан должно соответствовать одному из следующих условий:1) юридическое лицо Республики Казахстан зарегистрировано до 1 января 2012 года в качестве участника специальной экономической зоны в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах;2) юридическое лицо Республики Казахстан зарегистрировано до 1 января 2012 года в качестве владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;3) юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.6. Срок применения инвестиционных преференций устанавливается настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан и указывается в инвестиционном контракте по каждому виду инвестиционных преференций.7. Инвестиционные преференции предоставляются инвестору при условии представления документов, предусмотренных [статьей 292](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004795048) настоящего Кодекса, подтверждающих соответствие инвестора предъявляемым требованиям.8. Применение инвестиционных преференций осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан. | Статья 286. Условия предоставления инвестиционных преференций1. Инвестиционные преференции предоставляются:1) по инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан;2) по инвестиционному приоритетному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему инвестиционный контракт на реализацию инвестиционного приоритетного проекта по созданию новых и (или) по расширению и (или) обновлению действующих производств;**3) исключить**4) по специальному инвестиционному проекту - юридическому лицу Республики Казахстан, заключившему специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, осуществляющему деятельность в качестве участника специальной экономической зоны, зарегистрированного до 1 января 2012 года, или владельца свободного склада, зарегистрированного до 1 января 2012 года, либо заключившему соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.~~2. Для целей применения инвестиционных преференций для инвестиционного приоритетного проекта юридическим лицом Республики Казахстан является юридическое лицо, соответствующее следующим условиям:~~**~~1) исключить.~~** **~~2) осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов;~~****~~3) реализация инвестиционного приоритетного проекта осуществляется исключительно в рамках одного инвестиционного контракта.~~**3. **Исключить** 4. Инвестиционные преференции предоставляются при реализации юридическим лицом инвестиционного проекта по видам деятельности, включенным в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004958323) приоритетных видов деятельности, утвержденный Правительством Республики Казахстан.Определение приоритетных видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным органом в области технического регулирования.В перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, не подлежат включению следующие виды деятельности:1) деятельность в сфере игорного бизнеса;2) деятельность в сфере недропользования, за исключением добычи метана угольных пластов;3) деятельность по производству подакцизных товаров, за исключением производства, сборки (комплектации) подакцизных товаров, предусмотренных [подпунктом \_\_ части первой статьи \_\_\_\_\_](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001500611) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).Перечень приоритетных видов деятельности, включая перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов, может пересматриваться не более одного раза в год.5. Инвестиционные преференции для инвестиционного приоритетного проекта предоставляются при соблюдении следующих условий:1) получателем является действующее на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций юридическое лицо Республики Казахстан;**2) юридическое лицо** осуществляет инвестиции в размере не менее двухмиллионнократного **(по инвестиционному проекту по созданию новых производств) или пятимиллионнократного (по расширению и обновлению действующих производств)** размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций; **3) юридическое лицо осуществляет виды деятельности, включенные в перечень приоритетных видов деятельности, определенных для реализации инвестиционных приоритетных проектов;****4) юридическое лицо не является:**- **автономной организацией** образования в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан об образовании;- **организацией, осуществляющей** деятельность на территории специальной экономической зоны, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах;**5)** доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан не превышает двадцати шести процентов.Участие государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет не более пяти лет с даты регистрации инвестиционного контракта. В течение пяти лет государство и (или) субъект квазигосударственного сектора обязаны выйти из состава учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан. В случае невыполнения данного условия применение инвестиционных преференций приостанавливается до его (их) полного выхода из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан, но не более одного года. Невыполнение условия о выходе из состава учредителей и (или) участников (акционеров) юридического лица Республики Казахстан в течение периода приостановления влечет досрочное прекращение инвестиционного контракта и возврат ранее предоставленных инвестиционных преференций;Положения настоящего подпункта не применяются в случае, когда субъект квазигосударственного сектора, в котором доля государства и (или) субъекта квазигосударственного сектора в качестве учредителя и (или) участника (акционера) юридического лица Республики Казахстан составляет менее пятидесяти процентов, осуществляет свою деятельность в рамках реализации инвестиционного приоритетного проекта по добыче метана угольных пластов;**6)** для реализации инвестиционного приоритетного проекта в качестве источников либо гарантий финансирования не привлекаются бюджетные средства;**7)** инвестиционная деятельность осуществляется не в рамках договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.5-1. Для целей применения инвестиционных преференций для специального инвестиционного проекта юридическое лицо Республики Казахстан должно соответствовать одному из следующих условий:1) юридическое лицо Республики Казахстан зарегистрировано до 1 января 2012 года в качестве участника специальной экономической зоны в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных экономических зонах;2) юридическое лицо Республики Казахстан зарегистрировано до 1 января 2012 года в качестве владельца свободного склада в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан;3) юридическое лицо Республики Казахстан, заключившее соглашение о промышленной сборке моторных транспортных средств.6. Срок применения инвестиционных преференций устанавливается настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан и указывается в инвестиционном контракте по каждому виду инвестиционных преференций.7. Инвестиционные преференции предоставляются инвестору при условии представления документов, предусмотренных [статьей 292](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004795048) настоящего Кодекса, подтверждающих соответствие инвестора предъявляемым требованиям.8. Применение инвестиционных преференций осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом и иными законодательными актами Республики Казахстан. | Исключение условия «вновь созданное ЮЛ», в связи с введение раздельного налогового учета.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.Исключение условия «вновь созданное ЮЛ», в связи с введение раздельного налогового учета.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.**Уточнение редакции**Предлагается распространить действующий пакет преференций на юридические лица, реализующие инвестиционный приоритетный проект по созданию новых производств и (или) по расширению, обновлению действующих производств: |
|  |  | Статья 289. Гарантии стабильности при изменении законодательства Республики Казахстан1. Юридическим лицам, реализующим инвестиционные приоритетные проекты, **а также юридическим лицам, реализующим инвестиционные стратегические проекты,** указанным **в** **[пунктах 2](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827192" \t "_parent) и** **[3](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827193" \t "_parent)** [статьи 286](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827193" \t "_parent) настоящего Кодекса, гарантируется стабильность при изменении:1) налогового законодательства Республики Казахстан в соответствии с [Кодексом](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250" \t "_parent) Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);2) [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1005065037" \o "Закон Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года № 482-V \«О занятости населения\»" \t "_parent) Республики Казахстан о занятости населения в сфере привлечения иностранной рабочей силы.2. Применение гарантии стабильности законодательства Республики Казахстан аннулируется в случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта в порядке, установленном настоящим Кодексом. | Статья 289. Гарантии стабильности при изменении законодательства Республики Казахстан1. Юридическим лицам, реализующим инвестиционные приоритетные проекты, указанным в [пункте 2](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827192)  [статьи 286](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004827193) настоящего Кодекса, гарантируется стабильность при изменении:1) налогового законодательства Республики Казахстан в соответствии с [Кодексом](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250) Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);2) [законодательства](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1005065037) Республики Казахстан о занятости населения в сфере привлечения иностранной рабочей силы.2. Применение гарантии стабильности законодательства Республики Казахстан аннулируется в случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта в порядке, установленном настоящим Кодексом. | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
|  |  | **Статья 290**. Преференции по налогам1. Преференции по налогам предоставляются юридическим лицам Республики Казахстан, реализующим инвестиционные проекты, включая инвестиционные приоритетные проекты, **а также инвестиционные стратегические проекты**, в порядке и на условиях, предусмотренных [налоговым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2017 г.)" \t "_parent) Республики Казахстан.2. Виды преференций по налогам:1) для инвестиционных приоритетных проектов:уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе;2) для инвестиционных проектов, за исключением инвестиционных приоритетных проектов **и инвестиционных стратегических проектов**, - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта;**3) для инвестиционных стратегических проектов:****уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога от деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта, на 100 процентов;****применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;****исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе.**3. Инвестиционным контрактом устанавливается срок действия каждого вида преференций по налогам, но не более предельного срока их применения, определенного в соответствии с [Кодексом](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004795097" \t "_parent) Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).4. Применение преференций по налогам аннулируется в случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта в порядке, установленном настоящим Кодексом. | **Статья 290**. Преференции по налогам1. Преференции по налогам предоставляются юридическим лицам Республики Казахстан, реализующим инвестиционные проекты, включая инвестиционные приоритетные проекты, в порядке и на условиях, предусмотренных [налоговым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002374250) Республики Казахстан.2. Виды преференций по налогам:1) для инвестиционных приоритетных проектов:уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов;применение коэффициента 0 к ставкам земельного налога;исчисление налога на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе;2) для инвестиционных проектов, за исключением инвестиционных приоритетных проектов, - освобождение от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта;**3) исключить.**3. Инвестиционным контрактом устанавливается срок действия каждого вида преференций по налогам, но не более предельного срока их применения, определенного в соответствии с [Кодексом](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004795097) Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).4. Применение преференций по налогам аннулируется в случае досрочного прекращения действия инвестиционного контракта в порядке, установленном настоящим Кодексом. | Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г.Исключение понятия «Инвестиционный стратегический проект» с сохранением преференций по контракту заключенному до 2015г. |
| **Закон Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан»** |
|  | Статья 38 | **Статья 38. Осуществление п**латежей и переводов денег…**1-2. Отсутствует.** | **Статья 38. Осуществление п**латежей и переводов денег…**1-2. Банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций для предоставления органам государственных доходов информации** **по контрольным счетам налога на добавленную стоимость осуществляют интеграцию своих информационных систем с платежным шлюзом «электронного правительства» напрямую.** | Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  | Статья 50 | **Статья 50. Банковская тайна**Не является разглашением банковской тайны:…4-4) отсутствует…6.Справки о наличии и номерах банковских счетов юридического лица и (или) его структурного подразделения, а также текущих счетов физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката об остатках и движении денег на этих счетах выдаются:…д) органам налоговой службы в отношении:….**Отсутствует;** | **Статья 50. Банковская тайна**…Не является разглашением банковской тайны:…**4-4) представление банком в органы государственных доходов сведений о наличии (открытии), владельцах и номерах контрольных счетов налога на добавленную стоимость, а также об остатках и движении денег на этих счетах, операциях банка и иной информации, необходимой для осуществления органами государственных доходов налогового администрирования;**…6. Справки о наличии и номерах банковских счетов юридического лица и (или) его структурного подразделения, а также текущих счетов физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката об остатках и движении денег на этих счетах выдаются:…д) органам государственных доходов исключительно в целях налогового администрирования в отношении:….**юридического лица, индивидуального предпринимателя, лица, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора, на которого распространяются особенности исполнения налогового обязательства при прекращении деятельности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;** | Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  |  | **Статья 51. Наложение ареста и обращение взыскания на деньги и имущество, находящиеся в банке**1. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, арест может быть наложен судами на основании судебных актов и судебными исполнителями на основании постановлений судебных исполнителей, санкционированных судом. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, может быть установлено временное ограничение на распоряжение имуществом не иначе как органом, осуществляющим досудебное расследование, с согласия прокурора.      Не допускаются установление временного ограничения на распоряжение имуществом, наложение ареста на деньги, находящиеся на банковских счетах, предназначенных для зачисления пособий и социальных выплат, выплачиваемых из государственного бюджета и (или) Государственного фонда социального страхования, жилищных выплат, на деньги, внесенные на условиях депозита нотариуса, находящиеся на банковских счетах по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с [Законом](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000067#z62) Республики Казахстан "О Государственной образовательной накопительной системе", а также на деньги банков, страховых (перестраховочных) организаций, добровольных накопительных пенсионных фондов, лишенных уполномоченным государственным органом лицензии и (или) находящихся в процессе принудительной ликвидации. При наложении ареста в обеспечение исковых требований сумма денег, на которую налагается арест, не должна превышать сумму иска и размер государственной пошлины и расходов, связанных с исполнением решений, приговоров, определений и постановлений суда. При наложении ареста судебным исполнителем в обеспечение исполнения исполнительного документа сумма денег и стоимость имущества, на которые налагается арест, не должны превышать сумму, необходимую для погашения присужденной взыскателю суммы, а также штрафов, наложенных на должника в процессе исполнения исполнительного документа, сумм оплаты деятельности частного судебного исполнителя и расходов по исполнению.      При этом постановления судебных исполнителей, санкционированные судом, могут направляться на бумажном носителе или в электронной форме посредством государственной автоматизированной информационной системы исполнительного производства.      Для наложения ареста на деньги физических и юридических лиц суды, органы дознания и предварительного следствия, судебные исполнители направляют документы в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.      Все расходные операции на банковских (за исключением корреспондентских) счетах юридического лица, его структурных подразделений, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката и профессионального медиатора, в установленных законами Республики Казахстан случаях могут быть приостановлены по распоряжениям органов государственных доходов, а взыскание может быть обращено лишь по основаниям, предусмотренным законами Республики Казахстан.… | **Статья 51. Наложение ареста и обращение взыскания на деньги и имущество, находящиеся в банке**1. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, арест может быть наложен судами на основании судебных актов и судебными исполнителями на основании постановлений судебных исполнителей, санкционированных судом. На деньги и другое имущество физического или юридического лица, находящиеся на банковских счетах, может быть установлено временное ограничение на распоряжение имуществом не иначе как органом, осуществляющим досудебное расследование, с согласия прокурора.      Не допускаются установление временного ограничения на распоряжение имуществом, наложение ареста на деньги, находящиеся на банковских счетах, предназначенных для зачисления пособий и социальных выплат, выплачиваемых из государственного бюджета и (или) Государственного фонда социального страхования, жилищных выплат, на деньги, внесенные на условиях депозита нотариуса, находящиеся на банковских счетах по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с [Законом](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000067#z62) Республики Казахстан "О Государственной образовательной накопительной системе", а также на деньги банков, страховых (перестраховочных) организаций, добровольных накопительных пенсионных фондов, лишенных уполномоченным государственным органом лицензии и (или) находящихся в процессе принудительной ликвидации. При наложении ареста в обеспечение исковых требований сумма денег, на которую налагается арест, не должна превышать сумму иска и размер государственной пошлины и расходов, связанных с исполнением решений, приговоров, определений и постановлений суда. При наложении ареста судебным исполнителем в обеспечение исполнения исполнительного документа сумма денег и стоимость имущества, на которые налагается арест, не должны превышать сумму, необходимую для погашения присужденной взыскателю суммы, а также штрафов, наложенных на должника в процессе исполнения исполнительного документа, сумм оплаты деятельности частного судебного исполнителя и расходов по исполнению.      При этом постановления судебных исполнителей, санкционированные судом, могут направляться на бумажном носителе или в электронной форме посредством государственной автоматизированной информационной системы исполнительного производства.      Для наложения ареста на деньги физических и юридических лиц суды, органы дознания и предварительного следствия, судебные исполнители направляют документы в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан в банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.Все расходные операции на банковских (за исключением корреспондентских) счетах, **контрольном счете налога на добавленную стоимость** юридического лица, его структурных подразделений, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката и профессионального медиатора, в установленных законами Республики Казахстан случаях могут быть приостановлены по распоряжениям органов государственных доходов, а взыскание может быть обращено лишь по основаниям, предусмотренным законами Республики Казахстан.**…** |  |
| [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z970000155_#z219) Республики Казахстан от 14 июля 1997 года "О нотариате" |
|  |  |  **Статья 30-1. Оплата услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом**2. От оплаты услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом освобождаются:      1) физические и юридические лица, самостоятельно изготовившие проект документа, подлежащего нотариальному удостоверению;      2) лица, указанные в подпунктах **4), 8) и 9) статьи 542** Налогового кодекса Республики Казахстан; | **Статья 30-1. Оплата услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом**2. От оплаты услуг правового и технического характера при совершении нотариальных действий частным нотариусом освобождаются:      1) физические и юридические лица, самостоятельно изготовившие проект документа, подлежащего нотариальному удостоверению;      2) лица, указанные в подпунктах **4), 8) и 9) статьи 542** Налогового кодекса Республики Казахстан; |  |
| **Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405 «Об обязательном социальном страховании»** |
|  | Статья 14  | 1. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2006 года - 2 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2007 года - 3 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.**отсутствует****отсутствует**2. Для самостоятельно занятых лиц, на которых распространяется специальный налоговый режим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2006 года - 2 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2007 года - 3 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 4 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.**отсутствует****отсутствует** | 1. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2006 года - 2 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2007 года - 3 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений;**с 1 января 2018 года – 3,5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений;****с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.**2. Для самостоятельно занятых лиц, на которых распространяется специальный налоговый режим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет:с 1 января 2005 года - 1,5 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2006 года - 2 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2007 года - 3 процента от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 4 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;**с 1 января 2018 года – 3,5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 3,5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;****с 1 января 2025 года – 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.** | *Согласно поручению Главы государства Республики Казахстан**Согласно поручению Главы государства Республики Казахстан* |
| В [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000223_#z0) Республики Казахстан от 12 января 2007 года "О национальных реестрах идентификационных номеров" |
|  |  | **Статья 9. Формирование идентификационного номера**   4. Документами с бизнес-идентификационным номером являются: …4) регистрационное свидетельство для юридических лиц-нерезидентов:       являющихся налоговыми агентами в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс); владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно [пункту 8](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2091) статьи 191 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).»;подпункт 4) пункта 8 изложить в следующей редакции: «4) при регистрации в органе государственных доходов в качестве налогоплательщиков юридических лиц-нерезидентов:      являющихся налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5 [статьи 197](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно пункту 8 [статьи 191](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);осуществляющих деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;открывающих текущие счета в банках-резидентах.»;подпункт 5) пункта 10 изложить в следующей редакции:«5) по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего [правом недропользования](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000291_#z600) в Республике Казахстан, имущество которого составляет 50 и более процентов стоимости реализованных акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);»; | **Статья 9. Формирование идентификационного номера**   4. Документами с бизнес-идентификационным номером являются: …4) регистрационное свидетельство для юридических лиц-нерезидентов:       являющихся налоговыми агентами в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс); владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно [пункту 8](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2091) статьи 191 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).»;подпункт 4) пункта 8 изложить в следующей редакции: «4) при регистрации в органе государственных доходов в качестве налогоплательщиков юридических лиц-нерезидентов:      являющихся налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5 [статьи 197](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);являющихся дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан;осуществляющих деятельность через зависимого агента, который рассматривается как его постоянное учреждение согласно пункту 8 [статьи 191](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2208) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);осуществляющих деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства;владеющих в Республике Казахстан объектами налогообложения;открывающих текущие счета в банках-резидентах.»;подпункт 5) пункта 10 изложить в следующей редакции:«5) по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего [правом недропользования](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000291_#z600) в Республике Казахстан, имущество которого составляет 50 и более процентов стоимости реализованных акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента, являющегося налоговым агентом в соответствии с [пунктом 5](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z2220) статьи 197 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);»; |  |
| **Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании»** |
|  | Пункт 4 статьи 2 | В настоящем Законе используются следующие основные понятия:…4. В целях настоящего Закона:…17) отчетность по мониторингу сделок – данные по сделкам, включая сделки с применением трансфертных цен, совершенным в течение отчетного периода, представляемые участником сделки в органы государственных доходов ежегодно в соответствии с порядком и формой, утверждаемыми уполномоченным органом;…**32) отсутствует;****33) отсутствует;****34) отсутствует;****35) отсутствует;****36) отсутствует;** | В настоящем Законе используются следующие основные понятия:…4. В целях настоящего Закона:…17) отчетность по мониторингу сделок – данные по сделкам, включая сделки с применением трансфертных цен, совершенным в течение отчетного периода, представляемые участником сделки **или участником международной группы** в органы государственных доходов ежегодно в соответствии с порядком и формой, утверждаемыми уполномоченным органом;…**32) международная группа - совокупность лиц, связанных между собой посредством участия (владения) и (или) контроля, в отношении которых составляется консолидированная финансовая отчетность, включая лиц, не учитываемых в консолидированной финансовой отчетности исключительно в силу размера лица или существенности данных, в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам либо такая отчётность составлялась бы в соответствии с требованиями фондовых бирж для целей допуска ценных бумаг к торгам, осуществляющих предпринимательскую деятельность в двух и более государствах (территориях), в том числе в Республике Казахстан;****33) участник международной группы – лицо, соответствующее одному из следующих условий:****лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, финансовая отчетность которого включена в консолидированную финансовую отчетность международной группы либо подлежала бы включению в консолидированную финансовую отчетность (в случае отсутствия таковой), если бы ценные бумаги такого лица были бы допущены к торгам на фондовой бирже;****лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, финансовая отчетность которого не включена в консолидированную финансовую отчетность международной группы в силу размера такого лица или существенности данных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска их ценных бумаг на торги;****структурное подразделение, постоянное учреждение лица, определенного абзацами вторым и третьим настоящего подпункта, в отношении которых составляется отдельная финансовая отчетность в соответствии с законодательством того государства (той территории), регулирующим деятельность такого структурного подразделения или постоянного учреждения;****34) материнская компания международной группы – участник международной группы, удовлетворяющий одновременно следующим условиям:****такой участник прямо и (или) косвенно участвует в уставном капитале и (или) контроле других участников международной группы, и доля такого участия и (или) такого контроля составляет величину, достаточную для того, чтобы финансовая отчетность других участников подлежала включению в консолидированную финансовую отчётность;****ни один иной участник международной группы, не удовлетворяет условию, указанному в абзаце втором настоящего пункта в отношении участия в уставном капитале такого лица;****35) уполномоченный участник международной группы – участник международной группы, который уполномочен материнской компанией международной группы и (или) иным участником международной группы подготовить и предоставить межстрановую отчетность и (или) основную отчётность и (или) местную отчетность и который в правоотношениях по заполнению и представлению межстрановой и (или) основной и (или) местной отчетности осуществляет те же права и обязанности, что и участник международной группы, который предоставил соответствующие полномочия;** **36) финансовый год - период, за который составляется годовая консолидированная финансовая отчетность международной группы.** | **Вводится в действие с 1 января 2016 года**С учетом отчета 13 ОЭСР |
|  | Подпункт 1) пункта 3 статьи 4 | **Статья 4. Полномочия уполномоченных органов**1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право: …**7) отсутствует.**…3. Уполномоченные органы обязаны:1) соблюдать права участников сделки;… | **Статья 4. Полномочия уполномоченных органов**1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право: …7) **направить требование участнику международной группы о предоставлении в уполномоченный орган основной отчетности за отчетный финансовый год в порядке, установленном уполномоченным органом, с учетом положений статьи 7-2 настоящего Закона.**…3. Уполномоченные органы обязаны:1) соблюдать права участников сделки **и участников международной группы**;… | В связи с распространением норм Закона на участников международной группы |
|  | Статья 5 | Статья 5. Права и обязанности участников сделки1. Участники сделки имеют право:…**7) отсутствует**2. Участники сделки имеют иные права, предусмотренные законами Республики Казахстан.3. Участники сделки обязаны:…3-1) отсутствует4) предоставлять в уполномоченные органы информацию и отчетность по мониторингу сделок, а также иные документы в порядке, предусмотренном настоящим Законом.По запросу уполномоченных органов участник сделки предоставляет информацию и документы, подтверждающие обоснованность применяемой цены сделки, в течение девяноста календарных дней; …4. Участники сделок выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом. | Статья 5. Права и обязанности участников сделки **и участников международной группы** 1. Участники сделки **и участники международной группы** имеют право:…**7) материнская компания международной группы или иной участник международной группы** **имеет право уполномочить другого участника международной группы подготовить и представить от ее или его имени межстрановую отчетность и (или) основную отчетность и (или) местную отчетность.** 2. Участники сделки **и участники международной группы** имеют иные права, предусмотренные законами Республики Казахстан. 3. Участники сделки **и участники международной группы** обязаны:…**3-1) предоставлять в уполномоченный орган уведомление об участии в международной группе в соответствии со статьей 5-1 настоящего Закона.****Обязанность, предусмотренная настоящим подпунктом, распространяется только на участников международной группы;**4) предоставлять в уполномоченные органы информацию и отчетность по мониторингу сделок, а также иные документы в порядке, предусмотренном настоящим Законом.По запросу уполномоченных органов участник сделки предоставляет информацию и документы, подтверждающие обоснованность применяемой цены сделки, в течение девяноста календарных дней; **…** 4. Участники сделок **и участники международной группы** выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом. | В связи с распространением норм Закона на участников международной группыВ связи с введением трехуровневой отчетности согласно отчету 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Новая статья 5-1 | **Статья 5-1. Отсутствует** | **Статья 5-1. Уведомление об участии в международной группе**1. Участник международной группы обязан предоставить в уполномоченный орган уведомление о своем участии в международной группе не позднее **90** календарных дней, следующих за отчетным финансовым годом, по форме и в порядке, установленных уполномоченным органом. 2. Обязанность по преставлению уведомления об участии в международной группе возлагается на следующих участников международной группы:1) материнской компании международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если отчетность, указанная в пункте 3 статьи 7 настоящего Закона, подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы); 3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, **на которого возложена обязанность по представлению отчетности, указанной в пункте 3 статьи 7 настоящего Закона;**4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, **на которого возложена обязанность по представлению отчетности, указанной в пункте 3 статьи 7 настоящего Закона**.3. В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении предоставленного уведомления об участии в международной группе такой участник международной группы обязан предоставить дополнительное уведомление **в порядке, аналогично порядку, установленному налоговым законодательством для подачи дополнительной налоговой отчетности.**4. Не предоставление участником международной группы уведомления об участии в международной группе или предоставление таким участником международной группы в уполномоченный орган уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.  | Вводится в действие с 01.01.2016г. В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Статья 7 | **Статья 7. Отчетность и документация по мониторингу сделок**1. [Отчетность](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010760#z22) по мониторингу сделок включает в себя следующую информацию: …**8-1) отсутствует**…Информация, указанная в подпунктах 1), 5), 6), 7), 8) и 9) **части первой** настоящей статьи, предоставляется в органы государственных доходов в случае наличия таких условий и данных, влияющих на величину отклонения цены сделки от рыночной цены при совершении сделок, регулируемых настоящим Законом.2. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны [вести документацию](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010760#z19), подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы. | **Статья 7. Отчетность и документация по мониторингу сделок**1. Отчетность по мониторингу сделок включает в себя следующую информацию:**1) информацию об участнике сделки:****описание управленческой структуры участника сделки (схематичное описание управленческой структуры, список управленческого персонала с описанием их ключевых обязанностей и лиц, которому они подотчетны);** **список физических лиц, которым подотчетно руководство участника сделки, и наименования государств (территории), в которых такие физические лица имеют основное место работы;****список акционеров, участников и наименования государств (территорий), в которых такие лица созданы (учреждены) или имеют место жительства (в случае, если акционеры, участники являются физическими лицами);****описание и стратегия ведения видов предпринимательской деятельности, бизнес-процессов участника сделки;****функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов;****описание сделок по реструктуризации предпринимательской деятельности участника и функциональный анализ по перераспределению активов, функций и рисков после такой реструктуризации;** **описание сделок участника, связанных с нематериальными активами;****список ключевых конкурентов участника сделки;** 2) документацию, подтверждающую обоснованность применения цен, включая:данные о взаимосвязанности сторон;описание предпринимательской деятельности участника сделки, отрасли, в которой осуществляет свою деятельность участник сделки, и условий рынка;прогнозы, стратегию бизнеса, методологию трансфертного ценообразования, включая информацию, касающуюся факторов, которые влияют на установление цены;функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов;отчеты по международным стандартам, в том числе финансовую отчетность;**2-1) информация о международных сделках или сделках, проводимых на территории Республики Казахстан, связанных с международными сделками, осуществляемых с взаимосвязанной стороной (далее в целях настоящей статьи контролируемая сделка):****по каждой контролируемой сделке необходимо раскрыть следующую информацию:****описание контролируемой сделки;** **список взаимосвязанной стороны, между которыми проводится контролируемая сделка, указание государств (территорий), в которых они созданы (учреждены);****суммы платежей, переводов (поступлений), стоимость товаров, работ, услуг, лицензионных платежей и иных доходов по контролируемой сделке с разбивкой их по государствам (территориям), в которых плательщики и получатели сделок созданы (учреждены);****описание политики по трансфертному ценообразованию, в том числе метода определения цены, обоснования причин использования данного метода, информации, используемой в применении методологии трансфертного ценообразования, и их источники, анализа финансовой информации, используемой в применении методологии трансфертного ценообразования;****перечень и описание аналогичных или связанных неконтролируемых сделок и их цен для сопоставимости;****описание используемых корректировок, проведенных в результате сопоставления с ценами неконтролируемых сделок;** **описание обоснований и причин заключений, что сделки оценены по принципу вытянутой руки с применением используемого метода определения цены по трансфертному ценообразованию;****схематичные описания производственно-сбытовой цепочки реализации товаров (работ, услуг) по сделке, стоимость которой превышает 10% от совокупной выручки участника сделки, и финансовых потоков по таким сделкам с указанием всех задействованных лиц и государств (территорий), в которых такие лица созданы (учреждены);****данные финансовой отчётности участника международной группы за отчетный финансовый год;****список и краткое описание существующих односторонних, двухсторонних соглашений участника сделки о ценообразовании с налоговыми органами или уполномоченным органом;****список и краткое описание налоговых решений иностранных государств, которые связаны с контролируемыми сделками, в которых вовлечен налогоплательщик, являющийся участником сделки;**3) источник информации;4) информацию по сделкам, указанным в статье 3 настоящего Закона, содержащую сведения из договоров (контрактов), счетов-фактур (инвойсов), грузовых таможенных деклараций, сведения, представляемые финансовыми организациями, а также иные сведения, необходимые для определения дифференциала;5) описание товаров (работ, услуг), включая физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя, наличие товарного знака и другую информацию, связанную с качественными характеристиками товара (работы, услуги);6) договорные условия;7) стратегию ведения деловых операций;8) маржу, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций. При этом участник сделки предоставляет информацию, раскрывающую составляющие маржи, если такая информация доступна участникам сделки, и в случае, если маржа включает в себя комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсацию за выполнение торгово-посреднических функций, уполномоченными органами эти составляющие не учитываются при осуществлении контроля;**8-1) отчетность, предоставляемая участниками международной группы;** 9) другие данные, которые обосновывают правильность применения цены сделки и влияют на величину отклонения цены сделки от рыночной цены.Информация, указанная в подпунктах **2),** 5), 6), 7), 8) и 9) части первой настоящей статьи, предоставляется в органы государственных доходов в случае наличия таких условий и данных, влияющих на величину отклонения цены сделки от рыночной цены при совершении сделок, регулируемых настоящим Законом.…2. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны [вести документацию](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010760#z19), подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы.**3. Отчетность, указанная в подпункте 8-1) пункта 1 настоящей статьи, составляется и представляется в соответствии с требованиями, установленными статьями7-1 – 7-3 настоящего Закона, и включает в себя следующие виды отчетности:****1) местная;** **2) основная;****3) межстрановая.****Данные отчетностей составляют налоговую тайну и используются для целей налогового администрирования.****Отчетность, предусмотренная настоящим пунктом, содержащая сведения, составляющие государственную тайну в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, предоставляется в части, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну.****В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении предоставленной отчетности такой участник международной группы вправе предоставить дополнительную отчетность в порядке, аналогично порядку, установленному налоговым законодательством для подачи дополнительной налоговой отчетности.****Не предоставление участником международной группы отчетности, требование по предоставлению которой установлено статьями 7-1, 7-3 настоящего Закона или уполномоченным органом в соответствии со статьей 7-2 настоящего Закона, или предоставление таким участником международной группы в уполномоченный орган отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.****В случае, если участник международной группы является участником сделки, то положения настоящего пункта распространяются только в части представления участником сделки основной и межстрановой отчетности. Местная отчетность участником сделки не представляется.** |  |
|  | Новая статья 7-1 | **Статья 7-1. Отсутствует** | **Статья 7-1. Местная отчетность**1. Местная отчетность за отчетный финансовый год предоставляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом. 2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по преставлению местной отчетности возлагается на следующих участников международной группы:1. материнской компании международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
2. уполномоченного участника международной группы (в случае, если местная отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы);
3. резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;
4. нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение.

 3. **Если иное не установлено пунктом 3 статьи 7 настоящего Закона,** положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы, совокупный доход которого в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, за который составляется местная отчётность, составляет не менее 1 – миллион кратного месячного расчетного показателя, действующего и установленного Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на 1 января соответствующего финансового года, и которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона.4. Финансовая отчетность участника международной группы за отчетный финансовый год прилагается к местной отчетности.  | Вводится в действие с 01.01.2016г. В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Новая статья 7-2 | **Статья 7-2. Отсутствует** | **Статья 7-2. Основная отчетность**1. Основная отчетность за отчетный финансовый год предоставляется участником международной группы в уполномоченный орган **по требованию уполномоченного органа, но не ранее** 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.**В случае, если уполномоченным органом направлено требование о предоставлении основной отчетности за отчетный финансовый год позже 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, основная отчетность подлежит предоставлению в сроки, установленные в требовании, но не ранее 90 календарных дней со дня получения участником международной группы требования о представлении основной отчетности.**2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, **требование** уполномоченного органа по преставлению основной отчетности **распространяется** на следующих участников международной группы:1. материнской компании международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
2. уполномоченного участника международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы);
3. резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;
4. нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, если материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы) не является резидентом Республики Казахстан.

**Несмотря на положения подпункта 3) настоящего пункта, в случае, если основная отчетность будет составлена и представлена материнской компанией международной группы, участником которой является лицо, указанное в подпункте 3) настоящего пункта, в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом, то обязанность по представлению основной отчетности считается исполненной таким лицом.** 3. Положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы, совокупный доход которого в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, за который составляется основная отчётность, составляет не менее1 – миллион кратного месячного расчетного показателя, действующего и установленного Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на 1 января соответствующего финансового года, **и которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона.**  | В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  | Новая статья 7-3 | **Статья 7-3. Отсутствует** | **Статья 7-3. Межстрановая отчетность**1. Межстрановая отчетность за отчетный финансовый год предоставляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом, в порядке и по форме, установленных уполномоченным органом.
2. **Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по преставлению межстрановой отчетности возлагается на следующих участников международной группы:**
3. **материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;**
4. **уполномоченного участника международной группы (в случае, если межстрановая отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы);**
5. **резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, при соблюдении одного из следующих условий:**

**- материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если межстрановая отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы) не является резидентом Республики Казахстан и не имеет обязательства по предоставлению межстрановой отчетности по законодательству государства (территории), резидентом которого (которой) они являются;** **- государство (территория), в котором (на которой) материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если межстрановая отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы) является резидентом, которое (которая) с Республикой Казахстан не имеет действующего международного договора, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения;****4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, при соблюдении одного из условий, аналогичных условиям, указанным в абзацах втором и третьем подпункта 3) настоящего пункта.** 1. **При наличии у уполномоченного органа информации, в том числе полученной от компетентного органа иностранного государства (территории), свидетельствующей о том, что материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы не исполнили свои обязательства по подаче межстрановой отчетности, либо государства (территории), резидентами которых они являются (в которых уполномоченный участник международной группы осуществляет предпринимательскую деятельность через структурное подразделение или постоянное учреждение), допускают систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену информацией, уполномоченный орган направляет налогоплательщику, являющемуся участником международной группы, уведомление о возникновении обязанности по предоставлению межстрановой отчетности с требованием предоставить такую отчетность в установленный уполномоченным органом срок, который не может составлять менее трех месяцев с даты получения указанного требования.**

**Для целей настоящей статьи под систематическим неисполнением обязательств по автоматическому обмену информацией понимаются случаи, когда от компетентного органа иностранного государства (территории) уполномоченным органом получен отказ в предоставлении сведений межстрановой отчетности при наличии с Республикой Казахстан международного договора, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения, или когда компетентный орган иностранного государства (территории) не осуществил с уполномоченным органом автоматический обмен информацией по данным межстрановой отчетности в отношении международной группы в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса, хотя бы один участник которой является резидентом Республики Казахстан и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение.** **4. Уполномоченный орган запрашивает на ежегодной основе по истечении отчетного финансового года данных межстрановой отчетности в отношении деятельности международной группы, хотя бы один участник которой является резидентом Республики Казахстан и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, на основании международного договора (соглашения), предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения, в порядке и сроки, согласованные сторонами такого международного договора (соглашения).** **Уполномоченный орган направляет по автоматическому обмену информацией на основании действующего международного договора (соглашения), одной из сторон которого является Республика Казахстан, предусматривающего положения об обмене информацией по вопросам налогообложения, соответствующие данные межстрановой отчетности, предоставленной в Республике Казахстан материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, компетентному органу иностранного государства (территории), в котором (на которой) участник международной группы является резидентом и (или) осуществляет предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение, по запросу иностранного государства в порядке и сроки, согласованные сторонами такого международного договора (соглашения0, при условии предоставления уполномоченным органом или компетентным органом иностранного государства (территории) межстрановой отчётности.** **В случае, если уполномоченным органом или компетентным органом иностранного государства (территории) не представлена за соответствующий финансовый год межстрановая отчётность, межстрановая отчетность, составленная резидентом Республики Казахстан, не подлежит представлению в такое иностранное государство.** 6. Положения настоящей статьи распространяются на **материнскую компанию международной группы или уполномоченного органа международной группы** **(в случае, если межстрановая отчетность подлежит предоставлению уполномоченным участником международной группы),** **совокупный доход международной группы которой (которого)** в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, за который предоставляется межстрановая отчетность, составляет не менее **116-**миллион кратного месячного расчетного показателя, действующего и установленного Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на 1 января соответствующего финансового года. **7. Консолидированная финансовая отчетность международной группы за отчетный финансовый год прилагается к межстрановой отчетности участника международной группы.** | В соответствии с отчетом 13 ОЭСР по BEPS |
|  |  | **Статья 7-1. Отсутствует** | **Статья 7-1. Использование межстрановой отчетности в системе управления рисками уполномоченного органа****Межстрановая отчетность используется в системе управления рисками уполномоченного органа.** | В целях использование в СУР |
| **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН от 21.07.2011г. «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан»** |
|  | **Пункт 5 статьи 32** | Статья 32. Переходные положения…5. Для участников специальной экономической зоны в области информационно-коммуникационных технологий и инновационных технологий требование осуществления деятельности на территории специальной экономической зоны не будет являться обязательным условием до 1 января **2018** года для следующих видов деятельности:1) проектирование, разработка, внедрение**, опытное** **производство и производство программного обеспечения, баз данных и аппаратных средств информационно-коммуникационных технологий, а также услуги дата-центров, электронные услуги;****2)** проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию и внедрению проектов в **отрасли** информационно-коммуникационных технологий.… | Статья 32. Переходные положения…5. Для участников специальной экономической зоны в области информационно-коммуникационных технологий и инновационных технологий требование осуществления деятельности на территории специальной экономической зоны не будет являться обязательным условием до 1 января **2028** года для следующих видов деятельности:1) проектирование, разработка, внедрение **и производство баз данных и аппаратных средств, проектирование, разработка, внедрение и производство программного обеспечения (в том числе опытных образцов);****2) услуги по хранению и обработке информации в электронной форме с использованием серверного инфокоммуникационного оборудования (услуги дата-центров);****3)** проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию и внедрению проектов в **области** информационно-коммуникационных технологий.**…** | Продление режима экстерриториальности до 1 января 2018 года.Уточнение приоритетных видов деятельности предусмотренных для участников СЭЗ «ПИТ», осуществляющих деятельность экстерриториально. |
| **Закон Республики Казахстан от** 20 июля 2011 года О государственном регулированиипроизводства и оборота отдельных видов нефтепродуктов |
|  | Подпункт 12) статьи 1 | 12) розничная реализация нефтепродуктов - предпринимательская деятельность по реализации нефтепродуктов физическим и юридическим лицам для собственных нужд без целей дальнейшей реализации; | 12) розничная реализация нефтепродуктов - предпринимательская деятельность по реализации нефтепродуктов физическим и юридическим лицам, структурным подразделениям ю ридического лица;  | Уточняющая поправка.В связи с тем, что розничная реализация нефтепродуктов осуществляется как в адрес физических и юридических лиц, так и структурных подразделений юридического лица; |
|  | Подпункт 13) статьи 1 |  13) розничный реализатор нефтепродуктов – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие приобретение нефтепродуктов для целей дальнейшей розничной реализации; | 13) розничный реализатор нефтепродуктов - индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, структурное подразделение юридического лица, осуществляющие приобретение нефтепродуктов для целей дальнейшей розничной реализации; | Уточняющая поправкаВ связи с тем, что розничным реализатором нефтепродуктов могут являться не только юридические лица, но и их структурные подразделения |
|  | Подпункт 14) статьи 1 | 14) оптовый поставщик нефтепродуктов – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, осуществляющие приобретение нефтепродуктов у производителей нефтепродуктов, поставщиков нефти и (или) импортеров для целей дальнейшей реализации;       | 14) оптовый поставщик нефтепродуктов - индивидуальный предприниматель, юридическое лицо и его структурное подразделение, осуществляющие приобретение нефтепродуктов у производителей нефтепродуктов, поставщиков нефти и (или) импортеров для целей дальнейшей реализации; | Уточняющая поправкаВ связи с тем, что розничным реализатором нефтепродуктов могут являться не только юридические лица, но и их структурные подразделения |
|  |  | Статья 8. Компетенция уполномоченного органа в области оборота нефтепродуктов      [Уполномоченный орган](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/P080000387_#z22) в области оборота нефтепродуктов:… 10) утверждает перечень персональных идентификационных номеров-кодов; | Статья 8. Компетенция уполномоченного органа в области оборота нефтепродуктов      [Уполномоченный орган](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/P080000387_#z22) в области оборота нефтепродуктов:…10) Исключить  | Присвоение ПИНкодов осуществляется в соответствии с Правилами присвоения ПИНкодов. При этом органами государственных доходов производится заливка присвоенных ПИНкодовв ИС СОНО.В связи с чем утверждение данного перечня является нецелесообразным.  |
|  |  |   Статья 22. Условия розничной реализации нефтепродуктов…3. Запрещается использование автозаправочных станций для хранения и (или) розничной реализации нефтепродуктов одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов, **за исключением случаев, когда владелец автозаправочной станции осуществляет реализацию (отгрузку) нефтепродуктов по договору поручения в интересах розничного реализатора нефтепродуктов**.… | Статья 22. Условия розничной реализации нефтепродуктов…3. Запрещается использование автозаправочных станций для хранения и (или) розничной реализации нефтепродуктов одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов. | Уточняющая поправка.В целях устранения двоякого понимания действующего законодательства.При этом, запрет на использование АЗС одновременно двумя и более лицами, осуществляющими розничную реализацию нефтепродуктов распространяется и на договора поручения с владельцем АЗС, согласно которому владелец автозаправочной станции (поверенный) по договору поручения осуществляет розничную реализацию бензина (кроме авиационного) и (или) дизельного топлива от имени и по поручению заявителя (доверителя |
| [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1200000532#z0) Республики Казахстан от 9 января 2012 года "О газе и газоснабжении" |
|  |  | **Статья 15. Преимущественное право государства в сфере газа и газоснабжения**…14. Положения настоящей статьи не распространяются на случаи отчуждения:…8) сырого и (или) товарного газа, добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; | **Статья 15. Преимущественное право государства в сфере газа и газоснабжения**…14. Положения настоящей статьи не распространяются на случаи отчуждения:…8) сырого и (или) товарного газа, добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; |  |
|  |  | **Статья 20. Государственное регулирование цен оптовой реализации товарного и сжиженного нефтяного газа на внутреннем рынке** …9. Предельные цены оптовой реализации товарного газа на внутреннем рынке, установленные настоящей статьей, не распространяются на отношения по реализации товарного газа: …4) добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; | **Статья 20. Государственное регулирование цен оптовой реализации товарного и сжиженного нефтяного газа на внутреннем рынке** …9. Предельные цены оптовой реализации товарного газа на внутреннем рынке, установленные настоящей статьей, не распространяются на отношения по реализации товарного газа: …4) добытого (произведенного) недропользователем в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, обладающего стабильностью налогового режима в соответствии со [статьей 308-1](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_#z7350) Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), положения которого предусматривают преимущественное право государства на приобретение отчуждаемого сырого и (или) товарного газа.»; |  |
| [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z0) Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения и таможенного администрирования" |
|  |  |  **Статья 1.** Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан: …3. В [Кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z0) Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2014 г., № 18-I, 18-II, ст. 92; № 21, ст. 122; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145, 146; 2015 г., № 1, ст. 2; № 2, ст. 6; № 7, ст. 33; № 8, ст. 44, 45; № 9, ст. 46; № 10, ст. 50; № 11, ст. 52; № 14, ст. 71; № 15, ст. 78; № 16, ст. 79; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000364#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам регулирования торговой деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000365#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000366#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000368#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам культуры и историко-культурного наследия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000376#z0) Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам предпринимательства», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000378#z0) Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования системы отправления правосудия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.): … «**Статья 283-1. Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары**»;… 5) дополнить статьей 283-1 следующего содержания:**«Статья 283-1. Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары****Нарушение правил применения сопроводительных накладных на товары -****влечет штраф на физических лиц в размере пятидесяти, на субъектов малого предпринимательства - в размере семидесяти пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере ста пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства, являющихся индивидуальными предпринимателями, - в размере двухсот, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, - в размере шестисот месячных расчетных показателей, с конфискацией товаров, явившихся непосредственным предметом правонарушения**. **Статья 15.**1. Настоящий Закон вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением: …**14) подпункта 112)**[**пункта 3**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z616)**настоящего Закона, который вводится в действие с 1 января 2018 года;;**…**16) абзацев четвертого и пятого**[**подпункта 3)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z16)**, абзацев второго – седьмого**[**подпункта 5)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z22)**,**[**подпунктов 34)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z70)**и**[**36)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z72)**пункта 1, абзаца шестого**[**подпункта 1)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z617)**и**[**подпункта 5)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z623)**пункта 3 настоящего Закона, которые вводятся в действие с 1 января 2020 года.** | **Статья 1.** Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан: …3. В [Кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z0) Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2014 г., № 18-I, 18-II, ст. 92; № 21, ст. 122; № 23, ст. 143; № 24, ст. 145, 146; 2015 г., № 1, ст. 2; № 2, ст. 6; № 7, ст. 33; № 8, ст. 44, 45; № 9, ст. 46; № 10, ст. 50; № 11, ст. 52; № 14, ст. 71; № 15, ст. 78; № 16, ст. 79; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000364#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам регулирования торговой деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000365#z0) Республики Казахстан от 27 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 29 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000366#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000368#z0) Республики Казахстан от 28 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам культуры и историко-культурного наследия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 30 октября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000376#z0) Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам предпринимательства», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.; [Закон](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000378#z0) Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования системы отправления правосудия», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 3 ноября 2015 г.): …**«Статья 283-1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары»;****…** 5) дополнить статьей 283-1 следующего содержания:«**Статья 283-1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары****1. Не оформление сопроводительных накладных на товары и (или) несоответствие наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары при перемещении товаров по территории Республики Казахстан, а также за пределы Республики Казахстан, при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза -****влечет штраф на физических лиц в размере двадцати, на субъектов малого предпринимательства в размере сорока, на субъектов среднего предпринимательства в размере пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства в размере шестидесяти месячных расчетных показателей.****2. Действия, предусмотренные частью второй настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, -****влечет штраф на физических лиц в размере тридцати, на субъектов малого предпринимательства в размере шестидесяти, на субъектов среднего предпринимательства в размере семидесяти, на субъектов крупного предпринимательства в размере восьмидесяти месячных расчетных показателей.»;** **Статья 15.**1. Настоящий Закон вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением:  …**14) абзаца шестого**[**подпункта 1)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z617)**,**[**подпунктов 5)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z623) **и 112)**[**пункта 3**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z616)**настоящего Закона, который вводится в действие с 1 января 2018 года;**…**16) абзацев четвертого и пятого**[**подпункта 3)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z16)**, абзацев второго – седьмого**[**подпункта 5)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z22)**,**[**подпунктов 34)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z70)**и**[**36)**](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000432#z72)**пункта 1 настоящего Закона, которые вводятся в действие с 1 января 2020 года.** |  |
|  **Закон Республики Казахстан от 26 июля 2016 года «О платежах и платежных системах»** |
|  | Статья 1 | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе****…**81) отсутствует | **Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**В настоящем Законе используются следующие основные понятия:…**81) контрольный счет налога на добавленную стоимость - текущий счет, открываемый клиентом на свое имя с правом на совершение операций в порядке, установленном налоговым законодательством.** |  |
|  | **Пункт 9 статьи 25** | **Статья 25. Платежи и переводы денег**…9. Платежи между юридическими лицами по сделке, сумма которой превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, осуществляются только в безналичном порядке. …10-1. Отсутствует. | **Статья 25. Платежи и переводы денег**…9. Платежи по сделке, сумма которой превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, осуществляются только в безналичном порядке между:**1) юридическими лицами;****2) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;****3) индивидуальными предпринимателями, состоящие на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и юридическими лицами.**  …**10-1. Банки предоставляют органам государственных доходов через платежный шлюз «электронного правительства» сведения и информацию об открытии и закрытии контрольных счетов НДС, осуществленных платежах и (или) переводах денег по контрольным счетам НДС в** **порядке и сроки****, установленные уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан.** |  В целях пресечения фактов уклонения от уплаты налогов, вывода денежного оборота из тени, а также в целях стимулирования расчетов в безналичной форме, ограничения платежей в наличном порядке. Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |
|  | Статья 27 | **Статья 27.** Банковские счета…5. По текущему счету клиента выполняются операции, связанные с:…**7-1) Отсутствует** **14. Отсутствует** | **Пункт 5 Статья 27.** Банковские счета…5. По текущему счету клиента выполняются операции, связанные с:**…****7-1) осуществлением движения денег, связанных с исполнением обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, по налогу на добавленную стоимость.** **…****14. Допускается открытие клиенту банковского счета** в режиме  **контрольного счета налога на добавленную стоимость.** **Приходные операции по контрольному счету налога на добавленную стоимость осуществляются с текущего или сберегательного счета клиента либо с контрольных счетов налога на добавленную стоимость других клиентов.****Расходные операции с контрольного счета налога на добавленную стоимость осуществляются на контрольные счета налога на добавленную стоимость других клиентов либо на уплату в бюджет налога на добавленную стоимость по внутренним и импортным операциям.** **На деньги, находящиеся на контрольных счетах налога на добавленную стоимость, допускается исполнение инкассовых распоряжений органов государственных доходов на взыскание налоговой задолженности по налогам и платежам в бюджет и не допускается обращение взыскания в пользу третьих лиц, в том числе по решению суда.** | Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС Введение альтернативного варианта возврата налогоплательщикам НДС с применением контрольных счетов НДС  |