|  |
| --- |
| № исх: ДГД-05-10/327 от: 13.01.2020  № вх: ДГД-05-10/327 от: 13.01.2020 |

**Электрондық сауданы пайдалану кезіндегі салықтық жеңілдіктер**

Қазыбек би атындағы мемлекеттік кірістер басқармасы электрондық саудамен айналысатын салық төлеушілер үшін арнайы жеңілдіктерді қолдану мүмкіндіктері туралы келесіні хабарлайды.

Тауарлармен электрондық сауда жасайтын салық төлеушілер үшін Салық кодексімен 2018 жылдың 1-ші қаңтарынан бастап, интернет-сауданы қолдау мақсатында, корпоративтік табыс салығы мен жеке табыс салығына жаңа жеңілдіктер қарастырылды.

Электронды сауда субъек­ті­лері осы жеңілдіктерді алу үшін мынадай шарттарды сақтауы тиіс:

– тауарларды сату бойынша мәмілелерді тіркеу электронды түрде жүзеге асырылады;

– тауарларға ақы төлеу қолма-қол төлемсіз жүзеге асырылады;  
 – сатып алушының (алушы­ның) өз тауар жеткізу қызметінің болуы немесе жүк тасымалдау қызметімен, курьерлікпен және (немесе) пошта қызметімен ай­на­лысатын тұлғалармен шарт­тарының болуы.

Сонымен қатар, жеңілдіктер тауарлармен электрондық сауданы жүзеге асырудан түсетін кірістер жылдық жиынтық кірістің кемінде 90% құраған жағдайда қолданылады. Осы шарттар сақталмаған кезде салық төлеуші аталған жеңілдіктерді қолдануға құқылы емес.

Салық кодексінің 88 бабындағы 1 тармағының 10 тармақшасына сәйкес тауарлардың электронды саудасы саласындағы қызметті жүзеге асыратын салық төлеуші­лер қызметтің жекелеген түр­лерін жүзеге асыратын салық төлеуші ретінде тіркеу есебіне қоюға жатады.

Сонымен қатар қызметтің жекелеген түрлерін – тауарлардың электронды саудасын жүзеге асыратын салық төлеуші ретінде тіркеу есебіне қою қызметтің жекелеген түрлерін жүзеге асыратын салық төлеуші ретіндегі қызметтің басталуы немесе тоқтатылуы туралы хабарлама негізінде орындалады. Бұл хабарлама салық органына қызметтің жекелеген түрінің жүзеге асырылуы басталғанға дейін үш жұмыс күнінен кешік­тірілмей ұсынылады.

Салық кодексінің 28 бабының 2 тармағы бойынша тауарлармен электрондық сауданы жүзеге асыратын және Қазақстан Республикасы салық заңнамасының корпоративтік табыс салығының есептелген сомасын азайту, дара кәсіпкер кірісінің салық салынатын сомасын дара кәсіпкердің салық салынатын кірісіне азайту, жеке тұлғаның салық салынатын кірісін дара кәсіпкердің салық салынатын кірісіне азайту бөлігіндегі нормаларын қолданатын тұлғалар осындай қызмет жөніндегі ақпаратты тұрған жеріндегі салық органына уәкілетті орган бекіткен тәртіппен, мерзімдерде және нысан бойынша беруге міндетті.

**Налоговые преференции при применении электронной торговли**

Управление государственных доходов по району имени Казыбек би, в целях разъяснения норм Налогового кодекса, относительно возможности получения налоговых льгот налогоплательщиками, осуществляющими электронную торговлю товарами, сообщает следующее.

Электронная торговля товарами - это предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам, осуществляемая посредством информационных технологий через интернет-магазин и (или) интернет-площадку при одновременном соблюдении следующих условий:

-оформление сделок по реализации товаров осуществляется в электронной форме;

-оплата за товары производится безналичным платежом;

-наличие собственной службы доставки товаров покупателю (получателю), либо наличие договоров с лицами, осуществляющими услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность.

Интернет-магазин - информационная система, размещенная в Интернете, предназначенная для реализации товаров на собственном интернет-ресурсе.

Интернет-площадка - информационная система, размещенная в Интернете, которая оказывает посреднические услуги по организации электронной торговли товарами.

Согласно [подпункту 10 пункта 1 статьи 88](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=880110" \t "_blank) Налогового кодекса налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере электронной торговли товарами подлежат постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

При этом постановка на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности - электронная торговля товарами, производится на основании уведомления о начале или прекращении деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, в порядке, определяемом [Законом](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31548200" \t "_blank) РК от 16 мая 2014 года № 202-V «О разрешениях и уведомлениях», в соответствии со вторым абзацем [пункта 4 статьи 88](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=880400" \t "_blank) Налогового кодекса.

Данное уведомление представляется в налоговый орган не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельного вида деятельности.

Направление Уведомления должно осуществляться в Управление государственных доходов по месту нахождения индивидуального предпринимателя либо юридического лица на бумажном носителе либо через Государственную базу данных «Е-Лицензирование» (далее - ГБД ЕЛ).

Кроме того, [статьями 89 и 90](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=890000" \t "_blank) Налогового кодекса установлен порядок изменения и дополнения регистрационных данных налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, а также его снятие с регистрационного учета. Комитет в течение следующего рабочего дня будет размещать [список налогоплательщиков](http://kgd.gov.kz/ru/content/spisok-nalogoplatelshchikov-1) (НП) на интернет-ресурсе Комитета (вкладка Электронная торговля).

В соответствии с [пунктом 3 статьи 293](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2930300" \t "_blank) Налогового кодекса налогоплательщик, осуществляющий электронную торговлю товарами, **уменьшает корпоративный подоходный налог**, исчисленный в соответствии со [статьей 302](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=3020000" \t "_blank) Налогового кодекса, на 100%. Положения данного пункта применяются в случае, если доходы от осуществления электронной торговли товарами, с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по операциям по такой деятельности, составляют не менее 90% совокупного годового дохода. При несоблюдении данного условия налогоплательщик не вправе применять положения данной статьи.

Пункт 3 статьи 293 Налогового кодекса [действует](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33745225" \l "sub_id=20000" \o "Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 121-VI \«О введении в действие Кодекса Республики Казахстан \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет\» (Налоговый кодекс)\»" \t "_blank) до 1 января 2023 года.

Согласно [пункту 2 статьи 357](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=3570200" \t "_blank) Налогового кодекса при исчислении, уплате и представлении налоговой отчетности по индивидуальному подоходному налогу «облагаемая сумма дохода индивидуального предпринимателя, применяющего общеустановленный режим налогообложения, определяется в следующем порядке:

- облагаемый доход индивидуального предпринимателя, определенный в соответствии со [статьей 366](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=3660000" \t "_blank) Налогового кодекса, минус облагаемый доход индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами, минус сумма корректировки дохода, предусмотренной [пунктом 1 статьи 341](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=3410100" \t "_blank) Налогового кодекса, минус сумма налоговых вычетов в размере и порядке, указанных в [статье 342](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=3420000" \t "_blank) Налогового кодекса.

**Уменьшение облагаемой суммы дохода** индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами, производится в случае, если доходы от осуществления электронной торговли товарами с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникших по операциям по такой деятельности, составляют не менее 90% дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период. При несоблюдении данного условия индивидуальный предприниматель не вправе применять положения абзацев третьего и четвертого части первой данного пункта».

Пункт 2 статьи 357 Налогового кодекса в указанной редакции действует до 1 января 2020 года (см. [подпункт 2 статьи 33](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33745225" \l "sub_id=330002" \t "_blank) Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (далее - Закон).

На основании вышеизложенного, зарегистрированным налогоплательщикам и осуществляющим деятельность в общеустановленном порядке налогообложения предоставляются налоговые преференции при соблюдении норм Налогового кодекса.