|  |
| --- |
| № исх: ДГД-05-10/4575 от: 10.07.2020№ вх: ДГД-05-10/4575 от: 10.07.2020 |

**ЭҚОЖ-ні өзгертуге немесе қолдануға**

Қарағанды облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 24 қыркүйектегі №1011 «Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің мәселелері» қаулысымен бекітілген ережеге сәйкес салық және бюджеттік саясат саласындағы мемлекеттік саясатты қалыптастыру, оның ішінде қамтамасыз ету мәселелері бойынша Қазақстан Республикасының салық заңнамасына өзгерістер енгізу, салықтық жеңілдіктер мен преференциялар, сондай-ақ статистикалық қызметті мемлекеттік статистика қағидаттарына сәйкес жүзеге асыру Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің (бұдан әрі - ҰЭМ) құзыретіне кіреді хабарлайды.

Қазақстан Республикасы ҰЭМ-нің ұстанымына сәйкес, «салық салу мәселелері бойынша «Экономиканы тұрақтандырудың әрі қарайғы шаралары туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2020 жылғы 16 наурыздағы №287 Жарлығын іске асыру жөніндегі одан әрі шаралар туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 20 сәуірдегі №224 қаулысы (бұдан әрі - ҚР №224 ПП) сәйкес келмейді. Онда жоғарыда көрсетілген салық және міндетті төлемдік жеңілдіктерді қолдану мақсатында 2020 жылдың 1 сәуірінен кейін ЭҚОЖ-ні өзгертуге немесе қолдануға қатысты кез келген шектеулер бар.
Нақты іс-әрекет ҚР ПП №224 тізіміне енгізілген ЭҚОЖ-ге сәйкес болуы шарт.

Осылайша, Қазақстан Республикасының №224 Заңында кәсіпкерлік субъектілерінің 2020 жылдың 1 сәуірінен кейін ЭҚОЖ-ге енгізілген өзгертулерге салықтық жеңілдіктерді қолдануына шектеулер болмағандықтан, салық төлеуші ​​төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы, міндетті зейнетақы жарналары, әлеуметтік аударымдар бойынша әлеуметтік салық ставкаларына «0» коэффициентін қолдануға құқылы. Қазақстан Республикасының №224 №1 және №2 қосымшаларына сәйкес Қызметтер тізіміне енгізуге жататын міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша жарналар мен аударымдар.

№224 ҚР-ның 1-тармағында «0» коэффициентін салықтар мен төлемдердің ставкаларына қолдану қарастырылған, оны төлеу (аудару) мерзімі 2020 жылдың 1 сәуірінен 1 қазанына дейін немесе 2020 жылғы 1 сәуірден 1 шілдеге дейін басталады.

Осыған байланысты, салық төлеуші ​​ағымдағы коэффициентті қолданыстағы салықтың және төлемдердің ағымдағы айдың 28-іне дейін төлеу жағдайында да қолдана алады, яғни ЖТС, әлеуметтік салық және әлеуметтік төлемдерді төлеудің (аударудың) нақты шарттары «0» коэффициентін қолдануға әсер етпейді.

 «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2017 жылғы 25 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 517-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес, мүлік салығын төлеушілер салық салу объектісі бар меншік, шаруашылық жүргізу немесе Қазақстан Республикасындағы жедел басқару салық салу объектілері бар заңды тұлғалар болып табылады.

Салық кодексінің 519-бабы 1-тармағының 1) тармақшасында «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізбейтін және қаржылық есептілікті жасамайтын жеке кәсіпкерлерді қоспағанда, жеке кәсіпкерлерді қоспағанда, жеке кәсіпкерлерге салық салу объектісі болатындығы белгіленген. «Ал заңды тұлғалар - техникалық реттеу саласындағы мемлекеттік реттеуді жүзеге асыратын уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген сыныптамаға сәйкес Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан ғимараттар мен құрылыстар, негізгі құралдардың, жылжымайтын мүлікке инвестициялардың бөлігі ретінде тіркелген осындай ғимараттардың бөліктері. Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкестігі.

«Салық саясаты туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің «Экономиканы тұрақтандырудың әрі қарайғы шаралары туралы» 2020 жылғы 16 наурыздағы №287 Жарлығын іске асыру жөніндегі шаралар туралы «Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2020 жылғы 27 наурыздағы №141 қаулысының (бұдан әрі – 2020 жылдың 27 наурыздағы №41 Қаулысы) 3-тармағына сәйкес 2020 жылға дейін туризм, қоғамдық тамақтандыру және қонақ үй қызметтері саласында кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру үшін пайдаланылатын салық салу объектілері бойынша заңды және жеке кәсіпкерлер үшін мүлік салығы ставкаларына «0» коэффициентін белгілеу көзделеді.

Жоғарыда айтылғандардың негізінде, 2020 жылғы 27 наурыздағы №141 қаулысында көрсетілген талаптарды ескере отырып, заңды тұлға туризм, тамақтандыру және қонақ үй қызметтері саласында кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезінде пайдаланылатын салық салу объектілері үшін мүлік салығы ставкаларына «0» коэффициентін қолдануға құқылы.

Ғимаратта (ғимараттың бір бөлігі) кәсіпкерлік қызметтің бірнеше түрлері жүзеге асырылған жағдайда, оның ішінде жоғарыда аталған салық төлеушілердің 2020 жылғы 27 наурыздағы №141 қаулысында көрсетілмеген, мүлік салығы бойынша «0» коэффициентін қолдану мақсатында салық салынатын объектілердің жеке есебін жүргізу Салық кодексінің 194-195 баптарында белгіленген тәртіппен жүргізіледі.

**Ограничения по изменению или применению ОКЭД**

Департамент государственных доходов по Карагандинской области сообщает, что в соответствии с положением, утверждённым постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 сентября 2014 года №1011 «Вопросы Министерства национальной экономики Республики Казахстан», вопросы формирования государственной политики в сферах налоговой и бюджетной политики, в том числе по внесению изменений в налоговое законодательство Республики Казахстан в части предоставления налоговых льгот и преференций, а также осуществления статистической деятельности с соблюдением принципов государственной статистики, относятся к компетенции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее - МНЭ).

Согласно позиции МНЭ РК постановление Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2020 года № 224 «О дальнейших мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 16 марта 2020 года № 287 «О дальнейших мерах по стабилизации экономики» по вопросам налогообложения»» (далее – ПП РК №224) не содержит в себе какие-либо ограничения по изменению или применению ОКЭД после 1 апреля 2020 года для целей применения льгот по налогам и обязательным платежам.

Условием является то, что фактически осуществляемая деятельность соответствует ОКЭД, включенному в перечень ПП РК № 224.

Таким образом, поскольку ПП РК №224 не содержит ограничений по применению субъектами предпринимательства налоговых льгот при изменений ОКЭД после 1 апреля 2020 года, налогоплательщик вправе применить коэффициент «0» к ставкам социального налога, ИПН, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, при условии включения в Перечень видов деятельности согласно Приложениям № 1 № 2 к ПП РК № 224.

 Пунктом 1 ПП РК №224 оговорено применение коэффициента «0» к ставкам налогов и платежей, срок уплаты (перечисления) по которым наступает в период с 1 апреля до 1 октября 2020 года или с 1 апреля до 1 июля 2020 года.

В связи с чем, налогоплательщик вправе применить такой коэффициент также в случае уплаты налогов и платежей за текущий в срок до 28 числа текущего месяца, то есть фактические сроки уплаты (перечисления) ИПН, социального налога и социальных платежей не влияют на применение коэффициента «0».

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 517 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности*,* хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан.

Подпунктом 1) пункта 1 статьи 519 Налогового кодекса установлено, что объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей, за исключением индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», и юридических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан **здания, сооружения**, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, **части таких зданий,** учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Республики Казахстан №141 от 27 марта 2020 года «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 16 марта 2020 года № 287 «О дальнейших мерах по стабилизации экономики» по вопросам налоговой политики» (далее-Постановление от 27 марта 2020 года № 141) предусмотрено на 2020 год установить коэффициент «0» к ставкам налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по объектам налогообложения, **используемым при осуществлении предпринимательской деятельности** **в сфере** **туризма, общественного питания и** **гостиничных услуг**.

На основании изложенного, при соответствии требованиям, указанным в Постановлении от 27 марта 2020 года №141, юридическое лицо вправе применить, коэффициент «0» к ставкам налога на имущество по объектам налогообложения, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере туризма, общественного питания и гостиничных услуг.

В случае, осуществления в здании (части здания) нескольких видов предпринимательской деятельности, в том числе не указанных в Постановлении от 27 марта 2020 года № 141, вышеуказанные налогоплательщики в целях применения коэффициента «0» по налогу на имущество ведут раздельный учет объектов налогообложения, в порядке, предусмотренном статьями 194-195 Налогового кодекса.