



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

# **Изменения в Налоговый кодекс по вопросам международного налогообложения**



**Min Tax**

**Лаура Сатыбалдина  
Партнер**



# Внесение изменений в налоговое законодательство в части международного налогообложения с 1 января 2012 года

## Причины внесения изменений в Налоговый кодекс:

1. Недостаточная урегулированность и согласованность отдельных положений Налогового кодекса;
2. Некорректное исполнение налоговых обязательств налогоплательщиками;
3. Возникновение спорных ситуаций на практике.



*Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» от 21 июля 2011 года № 467-IV.*

*Внесены поправки в большинство статей раздела 7 «Особенности международного налогообложения» (главы 22 – 27) НК и другие статьи НК, затрагивающие вопросы международного налогообложения (по регистрации, по налоговой отчетности и т.д.)*

*Только две поправки в раздел 7: дополнение ст.221-1 и изменения в ст.224 НК введены в действие с 1 января 2009 года.*





# Исполнение налогового обязательства ПУ без открытия филиала /представительства при переносе места эффективного управления Нерезидента в РК (ст.39-1 НК – пп.10) п.3 ст.1 Закона №467)

**Нерезидент, имеющий ПУ без открытия филиала/представительства и принявший решение о переносе места эффективного управления из иностранного государства в РК**

**Исполнение налоговых обязательств ПУ**

**Налоговое заявление об учете в качестве налогоплательщика в НУ по месту нахождения фактического органа управления в РК**

**В течение 3 рабочих дней после подачи Налогового заявления письменно сообщить в НУ по месту нахождения ПУ о передаче прав и обязанностей таким ПУ Нерезиденту**

ПУ, в течение 15 календарных дней со дня постановки на регистрационный учет Нерезидента, обязано представить в НУ по месту нахождения:

- налоговое заявление о снятии с регистрационного учета ПУ;
- ликвидационную налоговую отчетность;
- передаточный акт .

**В течение 10 рабочих дней после получения документов это НУ передает сальдо по лицевому счету ПУ в НУ по месту нахождения Нерезидента на основании передаточного акта.**

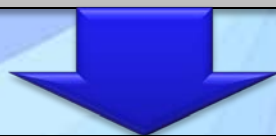


# Налоговое обязательство и требование Нерезидента – сроки исковой давности (п.8, п.9 ст.46 НК – пп.15) п.3 ст.1 Закона №467)

В случае истечения срока исковой давности (5 лет) в период:

1. Рассмотрения заявления нерезидента на возврат ПН из бюджета или условного банковского вклада на основании Налоговой конвенции;
2. Обжалования нерезидентом решения налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения налогового заявления на возврат ПН;
3. Обжалования нерезидентом решения НК МФ РК, вынесенного по результатам рассмотрения его жалобы на решение налогового органа по заявлению на возврат ПН (п.8 ст. 46 НК).

Истечение срока исковой давности в период проведения НК МФ РК процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства (п.9 ст. 46 НК).



Сроки исковой давности продлеваются до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения заявления (жалобы), а также до исполнения решения компетентного органа иностранного государства, принятого по итогам процедуры взаимного согласования.





## Декларация по ИПН и социальному налогу по форме 210.00 (п.3 ст.67 НК – пп.20) п.3 ст.1 Закона №467)

Уточняется, что декларация предусмотрена для отражения информации по иностранцам и лицам без гражданства как нерезидентов, так и резидентов.

В подпункте 1) пункта 3 статьи 67 НК слова «сумма начисленных и подлежащих выплате доходов» заменены словом «доходах». Таким образом, в декларации отражаются: «доходы иностранцев и лиц без гражданства, с которых исчисляются и удерживаются ИПН, ОПВ, а также исчисляются социальный налог, социальные отчисления».

Исключение риска: неправомерного требования начисления и/или выплаты доходов в бухгалтерском учете. Приведение в соответствие формулировок НК с фактически существующим положением, обусловленным нормами п.5 ст.201 и ст.202 НК.

Внесены положения о возможности содержания в формах приложений к декларации информации об исчислении социального налога налогоплательщиками по деятельности, осуществленной в рамках каждого контракта на недропользование. Эти положения применимы только к СРЦ, заключенным до 1 января 2009 года.





# Уточнение понятия «резиденты» для физических лиц (п.5 ст.189 НК – пп.61) п.3 ст.1 Закона №467)

## Физические лица - резиденты РК

### Часть 1-я пункта 2:

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее 183-х календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-ти месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

В соответствии с изменениями в п.1 ст.154 НК, налоговый период для таких физических лиц определяется согласно п.1 ст.159 НК как календарный месяц.

Часть 2-я пункта 2, исключается с 01.01.2012 года: Для целей настоящего пункта физическое лицо рассматривается как нерезидент для периода, следующего за последним днем пребывания в РК, если лицо не станет резидентом в году, следующем за годом, в котором заканчивается пребывание этого лица в РК.

*!Таким образом, иностранец становится резидентом в календарном месяце, в котором срок пребывания превысил указанный в части 1-й п.2 ст.189 НК. Исключаются вопросы о резидентстве иностранца в РК после завершения пребывания в 2011 году в зависимости от получения такого статуса в 2012 году.*





# Уточнение понятия «резиденты» для юридических лиц (п.5 ст.189 НК – пп.61) п.3 ст.1 Закона №467)

## Юридические лица - резиденты РК

*Действующий НК*

Признаются юридические лица (ЮЛ), созданные в соответствии с законодательством РК, и (или) иные ЮЛ, место эффективного управления которых находится в РК

*Изменения с 1.01.12 г.*

Признаются ЮЛ, созданные в соответствии с законодательством РК, и (или) ЮЛ, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления которых находится в РК

**Первичный фактор** – по законодательству какого государства создается юридическое лицо. **Вторичный фактор** – место эффективного управления. *Т.е. филиал нерезидента – всегда резидент государства, в котором создано (зарегистрировано) ЮЛ-нерезидент, кроме случаев, когда место эффективного управления такого ЮЛ – другое государство (РК)*





# Представление документов для подтверждения резидентства (п.2 ст.190 НК – пп.62) п.3 ст.1 Закона №467)

**Физические лица,  
признаваемые  
нерезидентами РК согласно  
положениям Налоговых  
конвенций**



**Обязаны представить налоговому агенту или в налоговый орган по месту пребывания (жительства) не позднее даты получения дохода или при подаче налоговой отчетности:**

**- документ, подтверждающий резидентство резидента в иностранном государстве;  
- нотариально засвидетельствованную копию документа, удостоверяющего личность (паспорт)**

**Однако такое изменение не отменяет наличие у налогового агента (п.1 ст.212 НК) или представление в налоговый орган физическим лицом-нерезидентом при самостоятельной подаче декларации по ИПН (п.1 ст.215 НК) документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 4 статьи 219 НК**



# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p><b>Отсутствуют</b> положения по признанию ПУ нерезидента при осуществлении им деятельности в РК на основании договора о совместной деятельности</p>	<p>Место нахождения резидента – участника договора о совместной деятельности (СД), заключенного с нерезидентом в соответствии с законодательством иностранного государства либо РК, в случае, если такая СД осуществляется на территории РК – <b>пп.11) п.1 ст.191 НК</b></p> <p>В случае осуществления нерезидентами деятельности на территории РК на основании договора о СД:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) деятельность каждого участника такого договора образует ПУ при соответствии положениям, установленным статьей 191 НК;</li><li>2) исполнение налогового обязательства осуществляется каждым участником такого договора самостоятельно в порядке, установленном Налоговым кодексом - <b>п. 9 ст. 191 НК.</b></li></ol>

# Расширение положений касательно постоянно действующего учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p>Зависимый агент должен отвечать одновременно следующим условиям:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) не являться независимым агентом в соответствии с пунктом 7 статьи 191 НК;</li><li>2) иметь право на основании договорных отношений представлять интересы нерезидента в РК, действовать <u>и заключать от его имени контракты (договоры, соглашения)</u>;</li><li>3) его деятельность не должна ограничиваться деятельностью подготовительного и вспомогательного характера – <b>п.8 ст. 191 НК.</b></li></ol>	<p>Зависимым агентом признается лицо, которое отвечает одновременно следующим условиям:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) уполномочено на основании договорных отношений представлять интересы нерезидента в РК, действовать <u>и (или) совершать от имени и за счет нерезидента определенные юридические действия</u>;</li><li>2) деятельность, указанная в подпункте 1) настоящего пункта, осуществляется им не в рамках деятельности таможенного представителя, профессионального участника рынка ценных бумаг и иной брокерской деятельности (за исключением деятельности страхового брокера);</li><li>3) его деятельность не ограничивается видами деятельности подготовительного и вспомогательного характера – <b>п.5 ст. 191 НК.</b></li></ol>



# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p>Связанными проектами признаются проекты, контракты по которым являются взаимосвязанными или взаимозависимыми.</p>	<p>Связанными проектами в целях настоящего раздела признаются проекты, контракты (договоры) по которым являются взаимосвязанными или взаимозависимыми.</p>
<p>Взаимосвязанными контрактами признаются контракты, по которым нерезидентом или <u>дочерними компаниями нерезидента или его учредителя (акционера, участника)</u> оказываются идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне – <b>п. 2 ст. 191 НК.</b></p>	<p>Взаимосвязанными контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), соответствующие <u>одновременно</u> следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- по таким контрактам (договорам) нерезидентом или <u>его взаимосвязанной стороной</u> оказываются (выполняются) идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне;</li><li>- <u>период времени между датой завершения оказания услуг (выполнения работ) по одному контракту (договору) и датой заключения другого контракта (договора) не превышает 12 последовательных месяцев</u> – <b>п.2 ст. 191 НК.</b></li></ul>



# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p>Взаимозависимыми признаются контракты, неисполнение обязательств по одному из которых физическим или юридическим лицом влияет на осуществление обязательств по другому контракту - <b>п. 1 ст. 191 НК.</b></p>	<p>Взаимозависимыми признаются контракты (договоры), <u>заключенные нерезидентом или его взаимосвязанной стороной с налоговым агентом или его взаимосвязанной стороной</u>, неисполнение обязательств по одному из которых нерезидентом или его взаимосвязанной стороной влияет на исполнение обязательств таким нерезидентом или его взаимосвязанной стороной по другому контракту (договору) - <b>п.2 ст. 191 НК.</b></p>
<p><u>С 1 января 2009 года, поскольку не вопрос образования ПУ, было исключено</u> уточнение, предусмотренное к повторному введению с 1 января 2012 года, относительно того, что услуги признаются оказанными за пределами РК, если выполняются условия по не образованию ПУ – <b>п.10 ст.191 НК.</b></p>	<p>Для целей исчисления КПП с дохода нерезидента, оказывающего услуги по предоставлению иностранного персонала, при выполнении условий, установленных п.7 ст.191 НК, такие услуги нерезидента признаются услугами, оказанными за пределами РК – <b>п.7 ст. 191 НК.</b></p>

# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p><b>Отсутствуют:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>-положения по обязательной регистрации ПУ нерезидента при осуществлении деятельности, приводящей к образованию двух и более ПУ в РК;</li><li>-положения по обязательной регистрации ПУ при наличии зарегистрированного ПУ и осуществления аналогичной деятельности по месту, отличному от места регистрации такого ПУ;</li></ul>	<p>В случае если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность, приводящую к образованию двух и более ПУ, подлежащих регистрации в одном налоговом органе, то регистрации подлежит одно ПУ совокупно по группе таких ПУ нерезидента.</p> <p>В случае если нерезидент имеет зарегистрированное ПУ, осуществляющее один из видов деятельности, указанных в пунктах 2, 3, 4, 5 или 7 настоящей статьи, и осуществляет аналогичную или такую же деятельность по месту, отличному от места регистрации такого ПУ, то осуществление такой деятельности приводит к образованию ПУ и подлежит регистрации с даты начала осуществления аналогичной или такой же деятельности.</p>



# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p><b>Отсутствуют:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- положения по обязательной регистрации ПУ при возобновлении деятельности нерезидента в течение последовательного 12-месячного периода после даты исключения из государственной базы данных налогоплательщиков.</li></ul>	<p>В случае, если нерезидент возобновляет деятельность в течение последовательного 12-месячного периода после даты исключения ПУ такого нерезидента из государственной базы данных (ГБД) налогоплательщиков, то такой нерезидент признается образовавшим ПУ и подлежит регистрации в качестве налогоплательщика с <u>даты начала осуществления такой деятельности (!не возобновления)</u>. Положения настоящей части применяются в случае, если нерезидент осуществляет один из видов деятельности, указанных в пунктах 2, 3 или 4 настоящей статьи, которая является такой же или аналогичной деятельности ПУ такого нерезидента, исключенного из ГБД налогоплательщиков – <b>п. 8 ст. 191 НК.</b></p>



# Расширение положений касательно постоянного учреждения (ПУ) нерезидента (ст. 191 НК – пп.63) п.3 ст.1 Закона №467)

Действующий Налоговый кодекс	Изменения с 1 января 2012 года
<p><b>Уточнены</b> положения касательно даты начала осуществления деятельности нерезидента в РК.</p>	<p>В частности уточнено, что датой начала осуществления деятельности признается дата вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- по геологическому изучению недр, разведки, подготовительных работ к добыче, непосредственно добычи, а также контроля/наблюдения за разведкой/добычей (пп.3) п.1 ст.191 НК);</li><li>- связанной с трубопроводом, в т.ч. контрольной или наблюдательной (пп.4) п.1 ст.191 НК) – <b>п.11 ст. 191 НК.</b></li></ul>
<p>В случае если нерезидент осуществляет деятельность через филиал или представительство, которые не приводят к образованию ПУ в соответствии с Налоговой конвенцией или п.6 ст.191 НК, то к такому филиалу/представительству нерезидента применяются положения НК для ПУ нерезидента, <u>если иное не установлено гл.26 НК – п.14 ст.191 НК.</u></p>	<p>Предусмотрено, что к филиалу или представительству нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию ПУ по Налоговой конвенции или п.4 ст.191 НК, <u>применяются положения НК для ПУ нерезидента.</u></p> <p><u>Прямо определено право нерезидента на применение положений Налоговой конвенции при возврате уплаченного налога из бюджета или условного вклада – п.12 ст. 191 НК.</u></p>



# Дополнения и уточнения видов доходов нерезидента из источников в РК (ст.192 НК – пп.64) п.3 ст.1 Закона №467)

## Доходы нерезидента

<p><u>Дополнение в части <b>определения</b> финансовых услуг, которыми признается деятельность участников страхового рынка, рынка ценных бумаг, накопительных пенсионных фондов, банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций, а также деятельность центрального депозитария и обществ взаимного страхования;</u></p>	пп. 3) п. 1 ст. 192 НК
<p><u>Исключение доходов от оказания туристических услуг физическому лицу на территории государства с льготным налогообложением нерезидентом, зарегистрированным на территории такого государства;</u></p>	пп. 4) п. 1 ст. 192 НК
<p><u>Дополнение вида дохода в форме платежа за простой судна под погрузочно-разгрузочными операциями сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;</u></p>	пп. 16-1) п. 1 ст. 192 НК
<p><u>Дополнение в части <b>определения</b> дохода в виде материальной выгоды, полученной от работодателя и не работодателя, которой признаются:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;</li><li>- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;</li><li>- списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;</li></ul>	пп.пп. 21), 21-1) п. 1 ст. 192 НК







# Дополнения и уточнения видов доходов нерезидента из источников в РК (ст.192 НК – пп.64) п.3 ст.1 Закона №467)

## Доходы нерезидента

<p><u>Уточнение в части доходов в виде:</u>  <u>безвозмездно выполненных работ, услуг – стоимость</u> таких работ, услуг <u>определяется в размере расходов</u>, понесенных при их выполнении, оказании;  <u>безвозмездно полученного или унаследованного имущества (за исключением безвозмездно полученного имущества ФЛ –нерезидентом от ФЛ – резидента) - стоимость</u> определяется в размере его <u>балансовой стоимости</u> на дату передачи по данным БУ лица, передавшего такое имущество.  <u>При невозможности определения стоимости</u> такого имущества из данных БУ, стоимость определяется <u>на основе данных органа по регистрации прав на недвижимое имущество или на основе котировки ЦБ</u>, торгуемой на казахстанской/иностранной фондовой бирже либо <u>на основе отчета об оценке имущества</u>;</p>	<p>пп. 26) п. 1 ст. 192 НК</p>
<p><u>Уточнено, что применение п.п. 3), 4), 10) - 12), 21-1) и 24)</u> при условии начисления и (или) выплаты доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резидентом;</li> <li>- нерезидентом, осуществляющим деятельность в РК через ПУ, если выплаты связаны с деятельностью или имуществом такого ПУ;</li> <li>- филиалом/представительством нерезидента, в случае, если филиал/представительство не образуют ПУ в соответствии с Налоговой конвенцией или осуществляют деятельность подготовительного и вспомогательного характера.</li> </ul>	<p>п.1) п.1 ст. 192 НК</p>

# Дополнения и уточнения видов доходов нерезидента из источников в РК (ст.192 НК – пп.64) п.3 ст.1 Закона №467)

## Доходы нерезидента

К доходу, не подлежащему обложению, отнесен доход в виде компенсации расходов членам органа управления (совета директоров), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах:

- фактических расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании подтверждающих документов (в т.ч. электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);
- фактических расходов на наем жилого помещения на основании подтверждающих документов, но не более предельных норм возмещения расходов по найму одноместных стандартных номеров в отелях государственным служащим, находящимся в командировках за границей;
- суммы денег не более 6-кратного МРП в сутки - за период нахождения в пределах РК для выполнения управленческих обязанностей до 40 суток;
- суммы денег не более 8-кратного МРП в сутки - за период нахождения за пределами РК для выполнения управленческих обязанностей до 40 суток. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания.

п.2 ст.  
192 НК





# Сроки исчисления и удержания КПП у источника. Уплата без удержания (п.1, п.3-1 ст.193 НК – пп.65) п.3 ст.1 Закона №467)

**Налоговый агент**

**Исчисление и удержание КПП у источника  
выплаты**

не позднее дня выплаты доходов  
юридическому лицу-нерезиденту –  
по начисленным и выплаченным  
доходам

не позднее 31 марта года, следующего  
за отчетным налоговым периодом –  
по начисленным и невыплаченным  
доходам, которые отнесены на  
вычеты

**Обязанность налогового агента по удержанию и перечислению КПП у источника выплаты считается исполненной при уплате налоговым агентом суммы КПП, исчисленной с доходов нерезидента, за счет собственных средств без его удержания.**



# Налогообложение доходов нерезидента при выполнении работ, оказании услуг в РК и за пределами (п.4-1 ст.193 НК – пп.65) п.3 ст.1 Закона №467)

Иностранное государство (ИГ)

Контракт на выполнение работ, оказание услуг на территории РК и за ее пределами

РК

Выполнение работ, оказание услуг в ИГ в рамках контракта

Выполнение работ, оказание услуг в РК в рамках контракта

Порядок исчисления и удержания КППН у источника выплаты применяется отдельно к каждому этапу выполненных работ, оказанных услуг

На основании представленной нерезидентом учетной документации общая сумма доходов должна быть обоснованно распределена на доходы в РК и доходы в ИГ. При необоснованном распределении в РК облагается совокупная сумма дохода нерезидента от выполнения работ, услуг как в РК, так и в ИГ.



# Налогообложение доходов нерезидента в связи с поставкой товаров в РК (пп.1) п.5 ст.193 НК – пп.65) п.3 ст.1 Закона №467)

Доходы нерезидента из источников в РК: доходы от реализации товаров на территории РК, доходы резидента государства с льготным налогообложением от реализации товаров за пределами РК

## *Действующий НК*

Освобождаются от КПП у источника: выплаты, связанные с поставкой товаров в РК в рамках внешнеторговой деятельности

## *Изменения с 1.01.12г.*

Дополнено словами « за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории РК, связанных с данной поставкой»

Т.е. если нерезидент на территории РК оказывает услуги монтажа, сборки, наладки, контроля и другие услуги, они подлежат обложению КПП у источника

**!** Редакция пп.1) п.5 ст.191 НК не позволяет четко определить будет ли применяться освобождение от КПП у источника, если товары завезены в РК для реализации и право собственности на них осталось за нерезидентом, в последующем этот нерезидент продает товар, находящийся в РК.

# Налогообложение доходов нерезидентов в виде дивидендов (пп.3) п.5 ст.193 НК – пп.65) п.3 ст.1 Закона №467)

Освобождение дивидендов, выплачиваемых юридическому лицу-нерезиденту, при одновременном выполнении условий:

1) на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более 3 лет;

2) юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем **в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;**

3) более 50% стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лица, не являющегося недропользователем.

**!Освобождение не применяется к дивидендам, выплачиваемым лицам, зарегистрированным в государствах с льготным налогообложением если они выплачены: резидентом; нерезидентом, осуществляющим деятельность в РК через ПУ; филиалом/представительством нерезидента, не образующим ПУ в РК.**





## Налогообложение доходов от прироста стоимости (пп.7) п.5 ст.193 НК – пп.65) п.3 ст.1 Закона №467)

Освобождение доходов от прироста стоимости при реализации акций или долей участия (ДУ), установленных пп.5) п.1 ст. 192 НК, при одновременном выполнении условий:

1) на день реализации акций или ДУ налогоплательщик владеет данными акциями или ДУ более 3 лет;

2) ЮЛ-эмитент или ЮЛ, ДУ в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует ДУ в таком консорциуме, не является недропользователем;

3) более 50% стоимости активов ЮЛ-эмитента или ЮЛ, ДУ в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, ДУ в котором реализуется, на день такой реализации составляет имущество лица, не являющегося недропользователем

! Также исключается налогообложение КПП у источника доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в РК, подлежащего государственной регистрации по законодательству РК, или права на которое/сделки с которым подлежат такой регистрации.





# Изменение срока представления налоговой отчетности по форме 101.04 (ст.196 НК – пп.68) п.3 ст.1 Закона №467)

**Налоговый агент  
представляет  
ф.101.04  
в НУ по месту  
нахождения**

**За 1-й, 2-й и 3-й кварталы -  
не позднее 15 числа второго  
месяца, следующего за  
кварталом, в котором  
произведена выплата доходов  
нерезиденту**

**За 4-й квартал - не позднее 31  
марта года, следующего за  
отчетным годом, в котором  
произведена выплата доходов  
нерезиденту и (или) за который  
начисленные, но невыплаченные  
доходы нерезидента отнесены на  
вычеты**



# Обязанность государственных органов по обмену и представлению информации (п.2-1, п.2-2, п.3 ст. 197 НК – пп.69) п.3 ст.1 Закона №467)

## Министерство нефти и газа/Министерство индустрии и торговли

В Сведениях о сделках по купле-продаже ЦБ, ДУ, при несоответствии условиям пп.7) п.5. ст. 193 НК (слайд №23), отражают:

- 1) ИН или его аналог в стране резидентства и наименование ЮЛ и (или) ФИО ФЛ, реализующего и приобретающего акции/ДУ;
- 2) цену приобретения акций/ДУ;
- 3) дату выплаты дохода по совершенной сделке;
- 4) сведения о предыдущей деятельности приобретателя, включая список государств, в которых он осуществлял свою деятельность за последние 3 года, предшествующие году заключения сделки;
- 5) сведения об аффилированности лица, реализующего имущество с другими лицами (размер прямого или косвенного участия).

НК МФ РК, в течение 3 рабочих дней с даты получения, направляет сведения одновременно в:

НД по месту нахождения ЮЛ-недропользователя РК

НУ

В течение 5 рабочих дней с даты получения обязан направить сведения о приобретателе акций/ДУ, а также о цене их приобретения ЮЛ – недропользователю РК





# Уточнение порядка исчисления ИПН с доходов физических лиц-нерезидентов (п.3 ст. 201 НК – пп.74) п.3 ст.1 Закона №467)

## Доходы ФЛ - нерезидентов

-от деятельности в РК по ТД, заключенным с работодателем-резидентом или нерезидентом

-гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей

-надбавки ФЛ - нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в РК работодателем (резидентом или нерезидентом)

- от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

-доходы в виде пенсионных выплат, осуществляемые НПФ-резидентами;

-доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальной выгоды и доходы по договорам гражданско-правового характера.



**10%**

С учетом положений п.3 ст.155 НК и без вычетов по ст.166 НК



# Исчисление ИПН с доходов предоставленного иностранного персонала (п.5 ст. 201 НК - пп.74) п.3 ст.1 Закона №467)

Нерезидент без ПУ  
в РК

*Копии документов о  
доходах персонала в РК  
согласно п.7ст.191 НК*

Налоговый агент  
Исчисляет ИПН по  
ставке 10% с доходов  
персонала с учетом  
положений п.3 ст.155 НК  
без налоговых вычетов  
по ст.166 НК

Доходы иностранного  
персонала от  
деятельности в РК,  
включая материальную  
выгоду

Иностраный персонал,  
работающий в РК от  
имени **Налогового**  
агента



**Уточнение положений по применению Налоговых конвенций (пп.3) п.7 ст.208, пп.3) п.4 ст.211 НК – пп.79), пп.80) п.3 ст.1 Закона №467)**

**Подтверждающие документы для вычета управленческих или  
общеадминистративных расходов**

**Метод пропорционального  
распределения расходов**

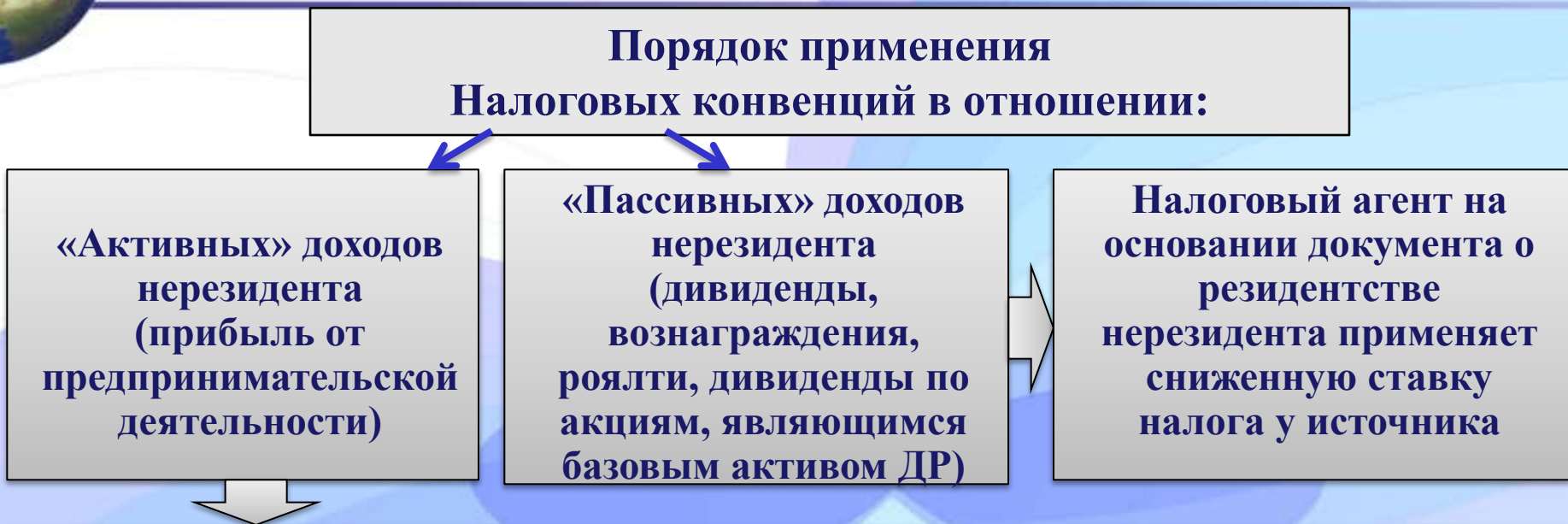
- 1) нотариальная копия документа о резидентстве в соответствии с п.4 ст.219 НК;
- 2) копия ФО ПУ в РК;
- 3) копия ФО ЮЛ-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является это ЮЛ;
- 4) копия аудиторского отчета по аудиту ФО ЮЛ-нерезидента (при осуществлении аудита)

**Метод непосредственного (прямого)  
отнесения расходов на вычеты**

- 1) первичные учетные документы по расходам ЮЛ-нерезидента на территории РК;
- 2) копии первичных учетных документов по расходам ЮЛ-нерезидента за пределами РК;
- 3) нотариальная копия документа о резидентстве в соответствии с п.4 ст.219 НК;
- 4) налоговые регистры по учету расходов на основе первичных учетных документов



# Уточнение положений по применению Налоговых конвенций (ст. 212 НК - пп.80) п.3 ст.1 Закона №467)



**!Налоговый агент на основании представленных документов и договора на оказание работ/услуг определяет факт образования нерезидентом ПУ в РК и связанность с другими проектами нерезидента (слайд № 30)**

**!Если нерезидент не образует ПУ в РК при выполнении работ/услуг в рамках договора о СД - налоговый агент вправе применить к доходу нерезидента освобождение по Налоговой конвенции пропорционально его доле участия в СД на основании представленной нотариальной копии договора о СД и документа о резидентстве нерезидента**



# Уточнение положений по применению Налоговых конвенций (ст. 212 НК - пп.80) п.3 ст.1 Закона №467)

Пункт 4 статьи 212 НК - Порядок применения Налоговых конвенций в отношении «Активных» доходов

Нерезидент оказывает услуги/выполняет работы на территории РК в пределах срока, не приводящего к образованию ПУ в РК

Нерезидент

Документ о резидентстве и нотариальные копии учредительных документов/ выписки из торгового реестра/реестра акционеров/иного аналогичного документа с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров нерезидента

Налоговый агент

Проверка на основании документов и договора оказания услуг/выполнения работ факта образования ПУ в рамках такого договора или связанных проектов

При выявлении факта образования нерезидентом ПУ в РК, налоговый агент не вправе применять положения Налоговой конвенции



# Изменения по срокам и порядку представления документа о резидентстве для применения Налоговых конвенций (ст. 212 НК - пп.80) п.3 ст.1 Закона №467)

Документ о резидентстве представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из дат – п.3 ст.212 НК:

31 декабря календарного года, в котором произошла выплата дохода нерезидента или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты


начала проведения плановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по ПН у источника

не позднее пяти рабочих дней до завершения внеплановой налоговой проверки отчетного налогового периода по вопросу исполнения налогового обязательства по ПН у источника

Налоговый агент обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения нотариальную копию документа о резидентстве в течение 3-х календарных дней с даты представления налоговой отчетности, срок представления которой наступает после представления нерезидентом такого документа налоговому агенту в соответствии с п.3 ст.212 НК

**!**Исключено положение об отсутствии необходимости повторного представления документа о резидентстве в случае, если копия такого документа была представлена ранее. С учетом изменений в п.4 ст.219 НК не означает необходимость повторного представления (слайд №33)





## **Дополнение положений по применению Налоговых конвенций по вознаграждениям/дивидендам по акциям – базовым активам по ДР (ст. 212-1 и ст.212-2 НК – пп.82) п.3 ст.1 Закона №467)**

При неприменении налоговым агентом пониженной ставки по Налоговой конвенции, вознаграждение/дивиденды по акциям - БА по ДР, выплачиваемые нерезиденту через посредника/номинального держателя, облагаются по ставке 15%.

**!Нерезидент - (окончательный) получатель дохода имеет право на возврат излишне удержанного КППН у источника выплаты на основании документов, представленных до истечения 5 лет с даты уплаты налога:**

- 1) договора (контракта), заключенного с посредником, в котором отражена сумма вознаграждения с указанием его данных (ФИО/наименования ЮЛ; № налоговой регистрации в стране инкорпорации (или его аналога) при его наличии; № государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога)/ документа о праве собственности на ДР, базовым активом которых являются акции резидента-эмитента;
- 2) соответствующего требованиям п.4 ст.219 НК документа о резидентстве посредника в период, в котором получен доход в виде вознаграждения/дивиденда.

**!Возврат излишне уплаченного налога осуществляется налоговым агентом, который вправе представить в налоговый орган Доп. расчет (ф.101.04) на сумму уменьшения при применении сниженной ставки или освобождения от налогообложения за налоговый период, в котором произведены удержание и уплата налога с дохода в виде вознаграждения.**







# Изменения в части документа о резидентстве для применения Налоговых конвенций (п.4 ст. 219 НК – пп.88) п.3 ст.1 Закона №467)

## Документ о резидентстве нерезидента:

*Действующий НК*

*Изменения с 1.01.12 г.*

<p>Пункт 1 - Налоговое заявление на возврат уплаченного ПН у источника принимается налоговым органом при наличии: ...; 4) документа о резидентстве. <u>В случае изменения регистрационных данных представляется повторно.</u></p>	<p>Пункт 1 - Налоговое заявление на возврат уплаченного ПН у источника представляется нерезидентом в налоговый орган с приложением: ...; 4) документа о резидентстве.</p>
<p>Пункт 4 – Документ о резидентстве <u>иностранного лица</u> представляет собой официальный документ, подтверждающий, что <u>иностранное лицо-получатель</u> дохода является резидентом государства, с которым РК заключила Налоговую конвенцию</p>	<p>Пункт 4 – Документ о резидентстве <u>иностранца</u> представляет собой официальный документ, подтверждающий, что <u>иностранец-получатель</u> дохода является резидентом государства, с которым РК заключила Налоговую конвенцию</p>
<p>Изменение в п.1 ст.219 и ст.212 НК означает, что документ о резидентстве на срок действия документа не должен представляться вновь и при изменении регистрационных данных. Изменение в п.4 ст.219 НК не затрагивает ЮЛ, в отношении резидентства которых необходимо подтверждение, т.к. п.3 и п.6 ст.212 НК о представлении документа о резидентстве ЮЛ-нерезидента, соответствующего требованиям п.4 ст.219 НК, не изменились.</p>	





# Уточнение периода действия документа о резидентстве нерезидента (п.4 ст. 219 НК – пп.88) п.3 ст.1 Закона №467)

## Документ о резидентстве нерезидента:

*Действующий НК*

*Изменения с 1.01.12 г.*

В целях применения положений настоящей главы документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что иностранное лицо-получатель дохода является резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, в налоговом периоде, за который иностранному лицу был начислен доход из источников в РК, подлежащий налогообложению в соответствии с международным договором. Такой документ заверяется компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является иностранное лицо - получатель дохода.

В целях применения положений настоящей главы документ, подтверждающий резидентство иностранца, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что иностранец-получатель дохода является резидентом государства, с которым РК заключен международный договор:

- 1) в течение периода времени, указанного в таком документе;
- 2) в случае, если в таком документе не указан период времени, в течение календарного года, в котором он выдан.

Документ, подтверждающий резидентство иностранца, заверяется компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является иностранец - получатель дохода.





# Определение полученного за пределами РК дохода налогоплательщика РК от реализации имущества (ст. 221-1 НК – пп.90) п.3 ст.1 Закона № 467)

Полученным из источников за пределами РК доходом при реализации имущества является стоимость реализации имущества, кроме:

Доход при реализации имущества*	= +	Стоимость реализации имущества	-	Стоимость приобретения имущества
Доход при реализации ЦБ**, за исключением долговых	= +	Стоимость реализации ЦБ	-	Стоимость приобретения ЦБ
Доход при реализации долговых ЦБ**	= +	Стоимость реализации долговых ЦБ	-	Стоимость приобретения с учетом амортизации дисконта/премии на дату реализации
Доход при реализации ДУ**	= +	Стоимость реализации вклада	-	Стоимость приобретения вклада

Без учета купона

*\* Имущество, находящееся за пределами РК, а также права и сделки по нему, которые подлежат гос. регистрации в компетентном органе иностранного государства, за исключением недвижимого имущества и прав/сделок на движимое имущество, находящихся и зарегистрированных в ОЗ.*

*\*\* Порядок не применяется, если доходы получены из источников в странах ОЗ.*

# Уточнен порядок определения дохода, полученного резидентом в ОЗ (ст. 224 НК – пп.93) п.3 ст.1 Закона №467)

Нерезидентом, расположенным в ОЗ, признается ЮЛ при условиях:

регистрации ЮЛ-нерезидента в ОЗ;

если 10% и более его УК или голосующих акций прямо или косвенно принадлежит резиденту РК

Часть прибыли Нерезидента, расположенного в ОЗ, включается в НОД/уменьшает убыток Резидента\*

$$П = П1 \times Д1 + П2 \times Д2 + \dots + Пn \times Дn$$

- П – консолидируемая прибыль;
- П1, П2, Пn – сумма прибыли отчетного периода после налогообложения, признанной и подтвержденной отдельной ФО каждого Нерезидента, расположенного в ОЗ;
- Д1, Д2, Дn – доля прямого или косвенного участия Резидента в УК каждого Нерезидента, расположенного в ОЗ, или доля прямого/косвенного владения Резидентом голосующими акциями такого Нерезидента;

**\*! Порядок не распространяется на косвенное участие Резидента в УК или косвенное владение голосующими акциями Нерезидента, зарегистрированного в ОЗ, осуществляемые через другого Резидента.**



## Уточнен порядок определения дохода, полученного резидентом в ОЗ (ст. 224 НК – пп.93) п.3 ст.1 Закона №467)

В случае несоответствия в государстве ОЗ и в РК продолжительности или дат начала и окончания отчетного периода и отчетного налогового периода, налогоплательщик – Резидент обязан скорректировать размер прибыли посредством применения поправочных коэффициентов (K1, K2).

$$П1, П2, Пn = Пy \times K1 + Пy +1 \times K2$$

$$K1 = \text{НП(СР)1} / \text{НП(СР)3}$$

$$K2 = \text{НП(СР)2} / \text{НП(СР)3}$$

- П1, П2, Пn - сумма прибыли отчетного периода после налогообложения, признанной в отдельной ФО каждого Нерезидента, расположенного в ОЗ;
- НП(СР)1 – кол-во месяцев одного отчетного периода в государстве ОЗ, входящих в рамки отчетного налогового периода в РК;
- НП(СР)2 – кол-во месяцев следующего отчетного периода в государстве ОЗ, входящих в рамки налогового периода в РК;
- НП(СР)3 – общее кол-во месяцев отчетного периода в государстве ОЗ;
- Пy – сумма прибыли Нерезидента, расположенного в государстве ОЗ, после налогообложения за один отчетный период в таком государстве, часть которого включается в отчетный налоговый период в РК;
- Пy+1 – сумма прибыли Нерезидента, расположенного в государстве ОЗ, после налогообложения за другой отчетный период в таком государстве, часть которого включается в отчетный налоговый период в РК.





## Уточнен порядок определения дохода, полученного резидентом в ОЗ (ст. 224 НК – пп.93) п.3 ст.1 Закона №467)

Доля косвенного участия Резидента в УК или косвенного владения голосующими акциями Нерезидента, расположенного в ОЗ:

$$X = X1 \times X2 \times \dots \times Xn \times 100$$

- X – доля косвенного участия или владения в %;
- X1 – коэффициент прямого участия Резидента в УК Нерезидента, расположенного в ОЗ, или прямого владения Резидентом акциями такого Нерезидента;
- X2, ..., Xn - коэффициент прямого участия каждого Нерезидента, расположенного в ОЗ, в УК другого Нерезидента, расположенного в ОЗ, или прямого владения каждым Нерезидентом, расположенным в ОЗ, акциями другого Нерезидента, расположенного в ОЗ.

Резидент, которому прямо или косвенно принадлежит  $\geq 10\%$  УК или голосующих акций нерезидентов, расположенных в ОЗ, обязан до 31 декабря года, следующего за отчетным годом представить в налоговый орган по месту своего нахождения составленную им Справку о нерезидентах, расположенных в ОЗ.

Также необходимо представить копии с нотариально заверенным переводом на казахский или русский язык:

- ✓ консолидированной ФО (в случае наличия дочерней организации, расположенной в государстве ОЗ);
- ✓ отдельной ФО каждого нерезидента, расположенного в ОЗ;
- ✓ аудиторского отчета к каждой ФО, в случае, если аудит такой ФО обязателен.



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

**Благодарим за внимание!**