

## **Понятие «Дивиденды» расширено Предусмотрено налогообложение «конструктивных дивидендов»**

**Дивидендами признается** доход, получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

- положительной разницы между стоимостью реализации товаров, работ, услуг независимой стороне и стоимостью их реализации акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;
- отрицательной разницы между стоимостью приобретения товаров, работ, услуг у независимой стороны и стоимостью их приобретения у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;
- стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у его акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны перед третьим лицом, погашаемой юридическим лицом без ее возмещения акционером, учредителем, участником или их взаимосвязанной стороной юридическому лицу;
- любого имущества и материальной выгоды, предоставляемых юридическим лицом своему акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне, за исключением доходов, отраженных в статьях 163 - 165 «Доходы работника» НК, и доходов от реализации товаров, работ, услуг.

## ***Займ (кредит) предоставляется ю/л резидентом***

### **НК**

**Вычет вознаграждения** не ограничивается

### **Новый НК**

**Вычет вознаграждения** ограничивается, если займодаделец является:

- взаимосвязанной стороной;
- независимой стороной, предоставившей займ под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения;
- лицом, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением

**В иных случаях** вычет вознаграждения не ограничивается

## ***Займ (кредит) предоставляется ю/л нерезидентом***

### **НК**

**Вычет вознаграждения:**

- ограничивается, если займодаделец является резидентом страны с которой нет Конвенции об избежании двойного налогообложения;
- не ограничивается, если со страной инкорпорации ю/л - нерезидента есть Конвенция об избежании двойного налогообложения.

### **Новый НК**

**Вычет вознаграждения** ограничивается, если займодаделец является:

- взаимосвязанной стороной;
- независимой стороной, предоставившей займ, под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения;
- лицом, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением.

**В иных случаях** вычет вознаграждения не ограничивается

## ***Правило достаточной капитализации***

**Сумма собственного капитала** постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в РК = активы ПУ – обязательства ПУ.

До 1.01.2012 *предельный коэффициент* для финансовых организаций равен **9**, для иных юридических лиц – **6**.

С 1.01.2012 *предельный коэффициент* для финансовых организаций - **7**, для иных юридических лиц - **4**.

# **Доход, полученный в государстве со льготным налогообложением**

## **НК**

ставка налога – не более **1/3**  
ставки в РК

## **Новый НК**

ставка налога - не более **10 %**;

**Прибыль** - прибыль отчетного периода, признанная в финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, за вычетом подоходного налога.

Резидент обязан не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным налоговым периодом, представить копии:

- консолидированной финансовой отчетности резидента (в случае, если налогоплательщиком является юридическое лицо, имеющее дочернюю организацию);
- финансовой отчетности юридического лица-нерезидента;
- консолидированной финансовой отчетности юридического лица-нерезидента с расшифровкой информации по дочерним предприятиям, расположенным в государствах с льготным налогообложением (в случае, если юридическое лицо-нерезидент имеет дочернюю организацию);
- аудиторского отчета если для вышеуказанных лиц законодательными актами Республики Казахстан или иностранного государства установлено обязательное проведение аудита.

## **Налоговые льготы**

**Юридические лица-резиденты освобождаются от уплаты налогов на доходы в виде дивидендов.**

**Физические лица-резиденты, юридические лица-нерезиденты без образования ПУ в РК, физические лица-нерезиденты освобождаются от уплаты налога на дивиденды:**

при одновременном выполнении следующих условий:

- владение акциями или долями участия более трех лет;
- **50 и более** процентов стоимости уставного (акционерного) капитала или акций (долей участия) юридического лица или консорциума, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем) в РК;
- **дивиденды и вознаграждения** по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

## **Налоговые льготы**

**Резиденты (физические и юридические лица), юридические лица-нерезиденты без образования ПУ в РК, физические лица-нерезиденты освобождаются от уплаты налога на:**

- **Доходы от прироста стоимости**, получаемые в результате реализации: имущества, находящегося на территории Республики Казахстан, за исключением недвижимого имущества; ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме, расположенном в Республике Казахстан, в случае если юридическое лицо-резидент или консорциум не обладает правом недропользования в РК; акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если **50 и более** процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан, не являющееся имуществом недропользователя.
- **Доходы от прироста стоимости** при реализации ценных бумаг методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан
- **Доходы от прироста стоимости** при реализации методом открытых торгов на иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи (**только для нерезидентов**)
- **Доходы от прироста стоимости** при реализации жилых помещений, дачных строений, гаражей, находящихся на праве собственности более одного года с момента регистрации права собственности (**только для физических лиц**)

**имущества, расположенного в Республике Казахстан и ценных бумаг, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан  
(Статья 197 Нового НК)**

- Налог удерживается у источника выплаты.
- Обязательство по перечислению налога возложено на покупателя.
- При представлении продавцом покупателю документа, подтверждающего **стоимость приобретения**, облагается прирост стоимости, возникший у нерезидента при реализации ценных бумаг и долей участия. При отсутствии у покупателя такого документа, облагается **стоимость реализации**.
- Налог также может быть уплачен за счет средств налогового агента юридическим лицом-резидентом или консорциумом, обладающим правом недропользования в Республике Казахстан.
- В случае неуплаты налога налоговым агентом, юридическим лицом-резидентом или консорциумом, обладающим правом недропользования в Республике Казахстан, сумма налоговой задолженности подлежит взысканию с юридического лица-резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан.

## **Регистрация нерезидентов**

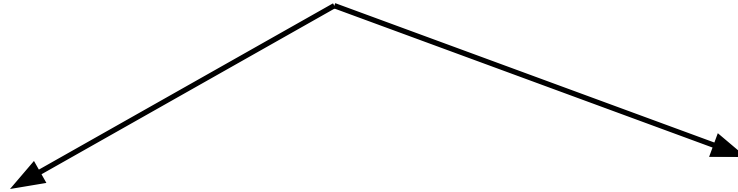
### **В налоговом органе регистрируются:**

- Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства
- Нерезидент, приобретающий ценные бумаги, доли участия, связанные с недропользованием в Республике Казахстан
- Нерезидент, приобретающий недвижимое имущество в РК
- Нерезидент, осуществляющий деятельность через зависимого агента в РК
- Нерезидент, открывающий текущие счета в банках-резидентах
- Иностранцы и лица без гражданства, получающие доходы из источников в РК, не подлежащие налогообложению у источника выплаты
- Дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства



## ***Постоянное учреждение нерезидента***

**1. Постоянным местом** деятельности при оказании услуг в Республике Казахстан признается место оказания услуг через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается в Республике Казахстан



*Согласно действовавшей до 01.01.09г. редакции Налогового кодекса*  
**более чем 60 календарных дней**

*Согласно Нового НК*  
**более шести месяцев (более 183 календарных дней) в пределах любого последовательного 12 месячного периода с даты начало осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов**

## ***Связанные проекты***

**Связанными проектами** признаются проекты, контракты по которым являются взаимосвязанными или взаимозависимыми.

- **взаимосвязанными контрактами** признаются контракты, по которым нерезидентом или дочерними компаниями нерезидента или его учредителя (акционера, участника) оказываются идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне.
- **взаимозависимыми признаются контракты**, неисполнение обязательств по одному из которых физическим или юридическим лицом влияет на осуществление обязательств по другому контракту.

***Подготовительная и вспомогательная деятельность, отличающаяся от основной (обычной) деятельности нерезидента и не приводящая к образованию постоянного учреждения в РК***

**К подготовительной и вспомогательной деятельности относятся:**

- использование любого места исключительно для целей хранения, демонстрации и (или) поставки товаров, принадлежащих нерезиденту, до начала их реализации;
- содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров без их реализации;
- содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров (работ, услуг), реализуемых нерезидентом, если такая деятельность не является основной (обычной) деятельностью этого нерезидента,

**если такая деятельность не превышает 3 лет**

## ***Зависимый и независимый агент***

<b>Зависимый агент</b> <b>лицо, которое отвечает</b> <b>одновременно следующим</b> <b>условиям:</b>	<b>Независимый агент</b> <b>лицо, которое отвечает</b> <b>одновременно следующим</b> <b>условиям:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• не является независимым агентом;</li><li>• имеет право на основании договорных отношений представлять его интересы в Республике Казахстан, действовать и заключать от его имени контракты (договоры, соглашения);</li><li>• его деятельность не должна ограничиваться видами деятельности подготовительного и вспомогательного характера, перечисленными в пункте 6 статьи 191 НК.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• не уполномочен заключать контракты от имени нерезидента;</li><li>• действует в рамках своей основной (обычной) деятельности и является как юридически, так и экономически независимым от нерезидента;</li><li>• несет предпринимательский риск в силу того, что оно осуществляет деятельность самостоятельно.</li></ul>

# **Ставки подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента**

	<b>До 01.01.09г.</b>	<b>С 01.01.09г.</b>
Страховые премии по договорам страхования рисков	10%	с 01.01.2009 года 10 % с 01.01.2012 года 15%
Страховые премии по договорам перестрахования рисков	5%	5%
Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	5%	5%
Доходы в виде дивидендов и вознаграждений	15%	15%
Доход от прироста стоимости и роялти	20%	15%
Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением	20%	20%
Все остальные виды доходов	20%	с 01.01.2009 года 20 % с 01.01.2010 года 17,5% с 01.01.2011 года 15%

## ***Сроки предоставления налоговой отчетности***

<b>Редакция НК до 01.01.09г.</b>	<b>Новый НК</b>
<p>налоговые агенты обязаны представлять в налоговые орган <b>по месту регистрации расчет по подоходному налогу у источника выплаты:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>ежеквартально не позднее 20 числа месяца</b>, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;</li><li>• <b>не позднее 20 числа месяца</b>, следующего за отчетным кварталом, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты.</li></ul>	<p>налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган <b>по месту своего нахождения расчет по КПН с доходов нерезидентов</b>, удерживаемому у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов, в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>не позднее 15 числа второго месяца</b>, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;</li><li>• <b>не позднее 15 числа второго месяца</b>, следующего за отчетным кварталом, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты.</li></ul>

## ***Порядок и сроки перечисления подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента***

	<b>Редакция НК до 01.01.09г.</b>	<b>Новый НК</b>
По начисленным и выплаченным суммам дохода	в течение 20 рабочих дней после окончания месяца	в течение 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода
По начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты	в течение 10 рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПН	в течение 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПН
По выплаченной предоплате		в течение 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента

## **Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях**

В случае наличия у юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан **более одного постоянного учреждения** нерезидент вправе уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе постоянных учреждений этого юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений.

При этом юридическое лицо-нерезидент не позднее 31 декабря года, предшествующего отчетному налоговому периоду, должно в письменной форме уведомить:

- уполномоченный орган о том, какое из постоянных учреждений будет производить исчисление и уплату корпоративного подоходного налога;
- **налоговые органы по месту нахождения своих постоянных учреждений о том, что выбранное постоянное учреждение** будет производить уплату налога в бюджет совокупно по всем его постоянным учреждениям.

Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, в таком случае исчисляется из совокупности налогооблагаемых доходов постоянных учреждений юридического лица-нерезидента, находящихся на территории Республики Казахстан.

При этом выбранное постоянное учреждение по месту своего нахождения должно представлять общую декларацию по корпоративному подоходному налогу по всей группе таких постоянных учреждений юридического лица-нерезидента.



## ***Вычет управленческих и общеадминистративных расходов***

**Вычет расходов за пределами Республики Казахстан разрешается в случае, если есть Конвенция об избежании двойного налогообложения.**

**Управленческие и общеадминистративные расходы** – это расходы, связанные с управлением организацией, оплатой труда управленческого персонала, не связанного с производственным процессом.

**Перечень управленческих и общеадминистративных расходов** юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан, а также метод их распределения между юридическим лицом-нерезидентом и его постоянным(-и) учреждением(-ями) **утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица-нерезидента (ст. 208 Нового НК).**

## **Вычет управленческих и общеадминистративных расходов**

При использовании пропорционального метода отнесения на вычеты сумм управленческих и общеадминистративных расходов нерезидентом по требованию налогового органа представляются следующие подтверждающие документы :

<b>Редакция НК до 01.01.09г.</b>	<b>Новый НК</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. копия финансовой отчетности юридического лица нерезидента</li><li>2. копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. копия финансовой отчетности юридического лица нерезидента</li><li>2. копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности</li><li>3. нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство;</li><li>4. копия финансовой отчетности постоянного учреждения налогоплательщика в Республике Казахстан;</li></ol> <p>* Подтверждающие документы должны быть переведены на государственный или русский язык.</p>

*Применение международного договора в отношении полного или частичного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан.*

**Введено понятие окончательного (фактического) получателя (владельца) доходов**

**Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов** в целях применения сниженной ставки подоходного налога в соответствии с положениями международного договора к дивидендам, вознаграждениям и роялти нерезидента, полученным из источников в Республике Казахстан, следует понимать лицо, которое имеет право самостоятельно определять способы использования и распоряжения доходами.

## ***Особенности налогообложения доходов резидентов от внешнеэкономической деятельности***

**Доходами резидентов из источников за пределами Республики Казахстан, независимо от места выплаты, признаются все виды доходов, не являющихся доходами из источников в Республике Казахстан.**

## Суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан

**налогов** на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, зачитываются при уплате корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан **при наличии документа, подтверждающего уплату налога.**

- **размер зачитываемой суммы налога представляет собой наименьшую из следующих сумм:**
- **1) сумма фактически уплаченного в иностранном государстве налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;**
- **2) сумма подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленная в Республике Казахстан в соответствии с положениями главы 27 и раздела 4 или 6 Налогового Кодекса, а также положениями международного договора.**