

## **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***

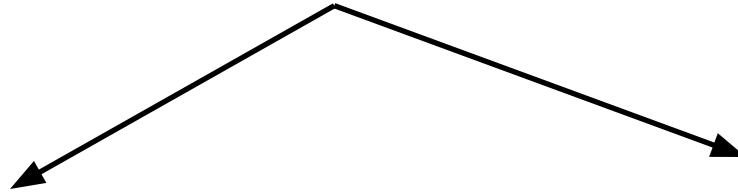
### ***В налоговом органе регистрируются:***

- 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 налоговый 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, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;</b></li><li>• <b>не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты.</b></li></ul>	<p>налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган <b>по месту своего нахождения расчет по КПН с доходов нерезидентов, удерживаемому у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов, в следующие сроки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;</b></li><li>• <b>не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты.</b></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>
1. копия финансовой отчетности юридического лица нерезидента 2. копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности	1. копия финансовой отчетности юридического лица нерезидента 2. копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности 3. нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство; 4. копия финансовой отчетности постоянного учреждения налогоплательщика в Республике Казахстан;  * Подтверждающие документы должны быть переведены на государственный или русский язык.

*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.**