



Республика Казахстан тел.: +7 727 325 35 45
050009, г. Алматы www.annk.kz
ул. Шевченко, д. 165 Б e-mail: annk@annk.kz
офис 503

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана

Исх. №1282-11/24
от «14» ноября 2024 г.

Членам АННК

Уважаемые члены АННК!

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее – АННК) в дополнение к письму № 1267-11/24 от 11 ноября 2024 года к запланированному совещанию по международному налогообложению направляет Вам на рассмотрение нормы по налогообложению нерезидентов в действующем Налоговом кодексе Республики Казахстан и нормы по налогообложению нерезидентов в проекте нового Налогового кодекса Республики Казахстан.

Приложения:

1. Приложение № 1 на 127 стр.
2. Приложение №2 на 116 стр.

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации Налогоплательщиков
Нового Казахстана**



Ж. Ертлесова

Исп. Нусипхан Л.С. +7 727 325 35 45, +7 707 333 61 07

**Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года
«О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
(Налоговый кодекс)**

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе

16) дивиденды – доход:

в виде чистого дохода или его части, подлежащих выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

подлежащий выплате по паям паевого инвестиционного фонда, за исключением дохода по паям при их выкупе управляющей компанией фонда;

в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками;

от распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом;

подлежащий выплате по исламским сертификатам участия;

получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;

отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены 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 322 – 324 настоящего Кодекса, и доходов от реализации товаров, работ, услуг.

Доход от распределения имущества, указанный в настоящем подпункте, определяется в следующем порядке:

$$Д = Сп - Су,$$

где:

Д – доход от распределения имущества;

Сп – балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица, без учета переоценки и обесценения;

Су:

размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;

размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более первоначальной стоимости такой доли участия, определяемой в порядке, предусмотренном пунктом 7 статьи 228 настоящего Кодекса, у участника, в пользу которого осуществляется распределение имущества.

Положительная или отрицательная разница, указанная в настоящем подпункте, определяется при корректировке объектов налогообложения. При этом корректировка объектов налогообложения производится в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. Для целей настоящего подпункта взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи;

52) роялти – платеж за:

право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;

использование или право на использование авторских прав, программного обеспечения, чертежей или моделей, за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности; использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав;

использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование "ноу-хау"; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи;

2. В целях настоящего Кодекса взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:

1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) одно лицо является крупным участником другого лица;

3) лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим;

4) юридическое лицо находится под контролем крупного участника или должностного лица другого юридического лица;

5) крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;

6) юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;

7) лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается 10 и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) – 6) настоящего пункта;

8) физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) – 7) настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;

9) физическое лицо является близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) крупного участника либо должностного лица юридического лица.

Под крупным участником в целях настоящего пункта понимается участник, доля которого в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет 10 и более процентов.

Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.

Статья 58. Исполнение налогового обязательства ликвидируемого юридического лица, а также при прекращении деятельности в Республике Казахстан структурного подразделения, постоянного учреждения юридического лица-нерезидента

1. Юридическое лицо-резидент в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о ликвидации письменно сообщает об этом налоговому органу по месту своего нахождения.

2. В течение трех рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно:

- 1) налоговое заявление о проведении налоговой проверки;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность.

3. Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым ликвидируемое юридическое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении налоговой проверки, до даты представления такого заявления.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности,

представление такой очередной налоговой отчетности производится не позднее даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

4. Ликвидируемое юридическое лицо уплачивает налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

5. Налоговая проверка должна быть начата налоговыми органами не позднее двадцати рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления ликвидируемого юридического лица.

6. Налоговая задолженность ликвидируемого юридического лица, возникающая в том числе по основаниям, указанным в пунктах 4 и 11 настоящей статьи, погашается за счет его денег, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законами Республики Казахстан. При этом также погашается налоговая задолженность структурных подразделений ликвидируемого юридического лица, постоянных учреждений, структурных подразделений юридического лица-нерезидента в случае исполнения таким юридическим лицом-нерезидентом налоговых обязательств совокупно по группе постоянных учреждений, структурных подразделений юридических лиц через прекращающее деятельность постоянное учреждение, структурное подразделение.

7. Если имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения в полном объеме налоговой задолженности, остающаяся часть налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого юридического лица в случаях, которые установлены законами Республики Казахстан.

8. Если ликвидируемое юридическое лицо имеет излишне уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности ликвидируемого юридического лица в порядке, определенном статьей 102 настоящего Кодекса.

В случае если ликвидируемое юридическое лицо имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени, то указанные суммы подлежат зачету в порядке, определенном статьей 103 настоящего Кодекса.

9. В случае, если ликвидируемое юридическое лицо до даты снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость имеет сумму превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащую возврату в соответствии с главой 49 настоящего Кодекса, указанное превышение подлежит возврату

ликвидируемому юридическому лицу в порядке, определенном статьей 104 настоящего Кодекса.

10. При отсутствии у ликвидируемого юридического лица налоговой задолженности:

1) ошибочно уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому юридическому лицу в порядке, определенном статьей 103 настоящего Кодекса;

2) излишне уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому юридическому лицу в порядке, определенном статьей 101 настоящего Кодекса;

3) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому юридическому лицу по основаниям и в порядке, которые установлены статьей 106 настоящего Кодекса;

4) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пени, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому юридическому лицу в порядке, определенном таможенным законодательством Республики Казахстан.

11. В случае возникновения обязательств по исчислению и уплате налогов и платежей в бюджет, социальных платежей за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки ликвидируемое юридическое лицо обязано исполнить такие обязательства на основании уведомления налогового органа, указанного в подпункте 3) пункта 2 статьи 114 настоящего Кодекса.

12. В случае возникновения доходов физических лиц и нерезидентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в виде дивидендов в течение периода со дня, следующего за днем завершения ликвидационной налоговой проверки, до дня утверждения ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо обязано представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительную налоговую отчетность к ликвидационной налоговой отчетности по такому налоговому обязательству и исполнить его в полном объеме.

13. После завершения налоговой проверки и выполнения положений, установленных пунктом 12 настоящей статьи, ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в налоговый орган по месту нахождения.

Ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в течение трех рабочих дней со дня завершения налоговой проверки и выполнения положений, установленных пунктом 12 настоящей статьи, в случае одновременного соблюдения следующих условий:

1) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) отсутствие излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пени и штрафов;

3) отсутствие превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащего возврату в соответствии с главой 49 настоящего Кодекса;

4) отсутствие неисполненного налогового заявления на проведение зачета и (или) возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пени, взимаемых таможенными органами.

В случае наличия налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам, излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пени и штрафов и (или) превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащего возврату в соответствии с главой 49 настоящего Кодекса, ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в течение трех рабочих дней с даты, которая наступит последней:

1) с даты погашения налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) с даты возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пени и штрафов;

3) с даты возврата превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащего возврату в соответствии с главой 49 настоящего Кодекса;

4) с даты возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пени, взимаемых таможенными органами.

14. Исполнение налогового обязательства прекращающего деятельность в Республике Казахстан структурного подразделения юридического лица-нерезидента, а также постоянного учреждения юридического лица-нерезидента производится в порядке, определенном настоящей статьей.

15. Положения настоящей статьи не распространяются на ликвидируемые юридические лица-резиденты в случае выбора ими особенностей исполнения налоговых обязательств, установленных статьями 59 или 60 настоящего Кодекса.

Статья 63. Исполнение налогового обязательства постоянного учреждения без открытия структурного подразделения юридического лица-нерезидента при передаче им прав и обязанностей в связи с наличием места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) в Республике Казахстан

1. Юридическое лицо-нерезидент при наличии у него в Республике Казахстан постоянного учреждения без открытия структурного подразделения и принятии решения о переносе места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) из иностранного государства в Республику Казахстан обязано в течение трех рабочих дней после подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика в соответствии с

пунктом 2 статьи 76 настоящего Кодекса письменно сообщить налоговому органу по месту нахождения такого постоянного учреждения о передаче прав и обязанностей таким постоянным учреждением юридическому лицу, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан.

В течение пятнадцати календарных дней со дня постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика постоянное учреждение указанного юридического лица-нерезидента обязано представить в налоговый орган:

- 1) налоговое заявление о снятии с регистрационного учета;
- 2) ликвидационную налоговую отчетность;
- 3) передаточный акт.

Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым постоянное учреждение, передающее права и обязанности, является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором возникло обязательство по представлению такой отчетности, до даты ее представления в налоговый орган.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится не позднее даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

2. Исполнение налогового обязательства постоянного учреждения, передающего права и обязанности юридическому лицу, возлагается на такое юридическое лицо, созданное по законодательству иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан (правопреемника).

3. Передача прав и обязанностей постоянным учреждением юридическому лицу не является основанием для изменения сроков исполнения его налогового обязательства по уплате налогов, платежей в бюджет юридическим лицом, созданным по законодательству иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан.

4. При отсутствии у постоянного учреждения, передающего права и обязанности юридическому лицу, налоговой задолженности излишне (ошибочно) уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату юридическому лицу, созданному по законодательству иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан.

5. Налоговый орган в течение десяти рабочих дней со дня получения документов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, передает сальдо по лицевому счету постоянного учреждения, передающего права и обязанности

юридическому лицу, в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, которому переданы права и обязанности постоянного учреждения, на основании передаточного акта.

Статья 76. Особенности регистрации нерезидента в качестве налогоплательщика

1. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, для регистрации в качестве налогоплательщика с учетом положений статьи 220 настоящего Кодекса обязано в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение подать в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) учредительных;
- 2) подтверждающих государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога);
- 3) подтверждающих налоговую регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при наличии такого документа;
- 4) содержащих сведения о бенефициарном собственнике.

2. Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан, обязано в течение тридцати календарных дней со дня принятия решения о признании местом эффективного управления (местом нахождения фактического органа управления) Республики Казахстан подать в налоговый орган по месту нахождения налогового заявление о постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) учредительных;
- 2) подтверждающих государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога);
- 3) подтверждающих налоговую регистрацию при ее наличии в стране инкорпорации или стране резидентства нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при наличии такого документа;
- 4) протокола собрания совета директоров или аналогичного органа управления;
- 5) содержащих сведения о бенефициарном собственнике.

3. В случае представления юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа

управления) которого находится в Республике Казахстан, налогового заявления о постановке на учет по месту нахождения и наличия в Республике Казахстан постоянного учреждения без открытия филиала (представительства) такое постоянное учреждение обязано передать свои права и обязанности данному юридическому лицу в порядке, определенном статьей 63 настоящего Кодекса.

В случае принятия решения юридическим лицом о переносе места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) в Республику Казахстан и наличия в Республике Казахстан филиала (представительства) зарегистрированного в качестве постоянного учреждения, регистрационные данные такого филиала (представительства) подлежат изменению в порядке, определенном статьей 77 настоящего Кодекса.

4. Юридическое лицо-нерезидент, являющееся налоговым агентом в соответствии с пунктом 8 статьи 650 настоящего Кодекса или исчисляющее подоходный налог в соответствии с пунктом 11 статьи 650 настоящего Кодекса, приобретающий (реализующий) имущество в Республике Казахстан, до приобретения (реализации) имущества для регистрации в качестве налогоплательщика обязано представить в налоговый орган по месту нахождения имущества налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) учредительных документов юридического лица-нерезидента;
- 2) подтверждающего государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога) для юридического лица-нерезидента;
- 3) подтверждающего налоговую регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при наличии такого документа.

5. Страховая организация (страховой брокер) или зависимый агент, деятельность которых в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 220 настоящего Кодекса рассматривается как постоянное учреждение нерезидента, для регистрации такого нерезидента в качестве налогоплательщика обязаны в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности, определенной в соответствии с пунктом 10 статьи 220 настоящего Кодекса, представить в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

- 1) договора (соглашения, контракта или иного документа), при его наличии, на предоставление полномочий на осуществление предпринимательской деятельности от имени нерезидента, подписание контрактов или на иные цели;
- 2) учредительных документов юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого он является;

3) документа, подтверждающего государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, постоянным учреждением которого он является, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога) для юридического лица-нерезидента;

4) документа, подтверждающего налоговую регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, постоянным учреждением которого он является, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при его наличии у нерезидента;

5) документа, содержащего сведения о бенефициарном собственнике.

6. Юридическое лицо-нерезидент – участник договора о совместной деятельности, заключенного с резидентом, деятельность которого приводит к образованию постоянного учреждения, для регистрации в качестве налогоплательщика обязано в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности, определенной в соответствии с пунктом 10 статьи 220 настоящего Кодекса, представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства, пребывания) резидента – участника договора о совместной деятельности налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий следующих документов:

1) договора о совместной деятельности;

2) учредительных документов юридического лица-нерезидента;

3) документа, подтверждающего государственную регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера государственной регистрации (или его аналога);

4) документа, подтверждающего налоговую регистрацию в стране инкорпорации нерезидента, с указанием номера налоговой регистрации (или его аналога) при его наличии;

5) документа, содержащего сведения о бенефициарном собственнике.

7. Юридическое лицо-нерезидент, открывающее текущие счета в банках-резидентах, обязано до открытия счета зарегистрироваться в качестве налогоплательщика. Для регистрации в качестве налогоплательщика такой нерезидент представляет в налоговый орган по месту нахождения банка налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, установленных пунктом 2 настоящей статьи.

8. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

9. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

10. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

11. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

12. Юридическое лицо-нерезидент, указанное в подпункте 4) пункта 2 статьи 75 настоящего Кодекса, подлежит регистрации в качестве

налогоплательщика на основании сведений уполномоченных государственных и местных исполнительных органов, осуществляющих государственное регулирование в пределах компетенции в сфере недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, о приобретении юридическим лицом-нерезидентом акций, долей участия, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 650 настоящего Кодекса, или налогового заявления о постановке на регистрационный учет, представленного таким нерезидентом, с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, установленных пунктом 4 настоящей статьи.

13. Юридическое лицо-нерезидент, указанное в подпункте 5) пункта 2 статьи 75 настоящего Кодекса, для регистрации в качестве налогоплательщика обязано представить в налоговый орган по месту нахождения юридического лица-эмитента или юридического лица-резидента, указанного в подпункте 8) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса, налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, установленных пунктом 4 настоящей статьи.

14. Дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, консульское учреждение иностранного государства, аккредитованные в Республике Казахстан, подлежат регистрации в качестве налогоплательщика. Для регистрации в качестве налогоплательщика такое представительство или учреждение представляет в налоговый орган по месту своего нахождения налоговое заявление о постановке на регистрационный учет с приложением нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего аккредитацию в Республике Казахстан.

15. В целях формирования идентификационного номера и регистрационного свидетельства лицам, указанным в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13 и 14 настоящей статьи, налоговый орган направляет в регистрирующий орган электронное извещение в течение одного рабочего дня со дня получения налогового заявления о постановке на регистрационный учет или сведений уполномоченных государственных органов.

16. Электронное извещение о присвоении идентификационного номера нерезидентам, указанным в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13 и 14 настоящей статьи, направляется регистрирующим органом в налоговые органы не позднее одного рабочего дня с даты получения электронного извещения налоговых органов.

17. Регистрация нерезидентов, указанных в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13 и 14 настоящей статьи, в качестве налогоплательщиков осуществляется налоговым органом с выдачей регистрационного свидетельства по форме, утвержденной уполномоченным органом, в срок, установленный пунктом 3 статьи 75 настоящего Кодекса.

18. Регистрационное свидетельство юридического лица-нерезидента, указанного в подпункте 4) пункта 2 статьи 75 настоящего Кодекса, приобретающего ценные бумаги, доли участия, связанные с недропользованием в Республике Казахстан, хранится в налоговом органе по месту нахождения резидента или консорциума, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, указанного в подпунктах 2) – 4) пункта 1 статьи 650 настоящего Кодекса, до его востребования юридическим лицом-нерезидентом.

19. В случае получения сведений от уполномоченного государственного органа, налогового заявления о постановке на регистрационный учет в отношении нерезидентов, указанных в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13 и 14 настоящей статьи, имеющих идентификационные номера, направление налоговым органом электронного извещения в регистрирующий орган в целях формирования идентификационного номера и регистрационного свидетельства не производится. При этом постановка на регистрационный учет лиц, указанных в подпункте 8) пункта 2 статьи 75 настоящего Кодекса, осуществляется по месту нахождения их зависимых агентов.

Статья 153. Особенности проведения тематических проверок налогоплательщиков, являющихся налоговыми агентами, по вопросу подтверждения предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

1. Тематическая проверка по вопросу возврата подоходного налога из бюджета на основании налогового заявления нерезидента проводится в отношении налогового агента на предмет исполнения им налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидента, подавшего такое заявление, за период, исчисляемый в порядке, определенном статьей 48 настоящего Кодекса.

2. Налоговый орган обязан назначить проведение тематической проверки в течение десяти рабочих дней со дня получения налогового заявления нерезидента.

3. В ходе проведения тематической проверки налоговый орган проверяет документы на предмет:

1) полноты исполнения налоговым агентом налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента;

2) образования постоянного учреждения нерезидентом в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса или с международным договором;

3) учетной регистрации нерезидента-заявителя в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств,

регистрации в качестве налогоплательщика в порядке, определенном статьей 76 настоящего Кодекса;

4) достоверности данных, указанных в налоговом заявлении на возврат подоходного налога из бюджета.

Статья 216. Основные принципы налогообложения резидентов и нерезидентов

1. Резидент Республики Казахстан уплачивает в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса налоги с доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами.

2. Нерезидент уплачивает в Республике Казахстан налоги с доходов из источников в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уплачивает в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса также налоги с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения.

3. Резиденты и нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан также иные налоги и платежи в бюджет, а также социальные платежи при возникновении таких обязательств.

Статья 218. Порядок подтверждения резидентства Республики Казахстан

1. В случае осуществления резидентом деятельности в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, при выполнении условий соответствующего международного договора резидент вправе применить в указанном государстве положения этого международного договора.

2. Для подтверждения резидентства Республики Казахстан в целях применения международного договора, а также в иных целях лицо представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу, в котором такое лицо зарегистрировано по месту нахождения, пребывания (жительства), налоговое заявление на подтверждение резидентства, если иное не установлено настоящим пунктом.

В случае, если лицо зарегистрировано по месту нахождения, пребывания (жительства) в налоговом органе, который подчиняется по вертикали непосредственно уполномоченному органу, налоговое заявление на подтверждение резидентства представляется в такой налоговый орган.

При этом нижеуказанные лица обязаны представить в налоговый орган с налоговым заявлением на подтверждение резидентства следующие документы:

1) иностранное юридическое лицо, являющееся резидентом на основании того, что его место эффективного управления находится в Республике

Казахстан, – нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего наличие в Республике Казахстан места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) юридического лица (протокола общего собрания совета директоров или аналогичного органа с указанием места его проведения или иных документов, подтверждающих место основного управления и (или) контроля, а также принятия стратегических коммерческих решений, необходимых для проведения предпринимательской деятельности юридического лица);

2) гражданин Республики Казахстан, являющийся резидентом, – копию удостоверения личности или паспорта Республики Казахстан;

3) иностранец и лицо без гражданства, являющиеся резидентами, – нотариально засвидетельствованные копии:

заграничного паспорта или удостоверения лица без гражданства;

вида на жительство в Республике Казахстан (при его наличии);

документа, подтверждающего период пребывания в Республике Казахстан (визы или иных документов);

4) иностранец или лицо без гражданства, являющееся инвестиционным резидентом Международного финансового центра "Астана":

нотариально засвидетельствованную копию заграничного паспорта или удостоверения лица без гражданства;

нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего период пребывания в Республике Казахстан (визы или иных документов);

копию документа, подтверждающего уплату сбора за выдачу документа, подтверждающего резидентство;

письмо-подтверждение, выдаваемое Администрацией Международного финансового центра "Астана" за соответствующий период, по форме, установленной актом Международного финансового центра "Астана", об осуществлении инвестиций в соответствии с программой инвестиционного налогового резидентства Международного финансового центра "Астана";

письмо-подтверждение, выданное органом внутренних дел о том, что иностранец или лицо без гражданства не является лицом, гражданство Республики Казахстан которого прекращено в течение последних двадцати лет, предшествующих первоначальному обращению для участия в программе инвестиционного налогового резидентства Международного финансового центра "Астана". В целях настоящего абзаца письмо-подтверждение, выданное органом внутренних дел, должно содержать сведения заграничного паспорта иностранца или удостоверения лица без гражданства.

В случае выдачи документа, подтверждающего резидентство при первоначальном обращении, то при последующей подаче налогового заявления на подтверждение резидентства предоставление письма-подтверждения, выданного органом внутренних дел, не требуется.

Документ, подтверждающий резидентство выдается за календарный год, в котором произведена уплата сбора за выдачу документа, подтверждающего резидентство.

3. По итогам рассмотрения налогового заявления на подтверждение резидентства налоговый орган в течение десяти календарных дней со дня его представления:

1) выдает лицу документ, подтверждающий его резидентство, по форме, утвержденной уполномоченным органом, или подтверждает его резидентство по форме, установленной компетентным органом иностранного государства.

В случае выдачи документа, подтверждающего резидентство, в форме электронного документа датой выдачи является дата размещения такого документа на интернет-ресурсе уполномоченного органа;

2) выносит обоснованное решение об отказе в подтверждении резидентства лица.

Отказ в подтверждении резидентства лицу производится в следующих случаях:

несоответствия условиям, установленным статьей 217 настоящего Кодекса;

несоответствия периода, указанного в заявлении на подтверждение резидентства инвестиционного резидента Международного финансового центра "Астана", периоду, за который уплачен сбор за выдачу документа, подтверждающего резидентство.

4. Резидентство лица подтверждается за каждый календарный год, указанный в налоговом заявлении на подтверждение резидентства, в пределах срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса.

5. В случае утраты документа, подтверждающего резидентство, налоговый орган, выдавший такой документ, в течение десяти календарных дней со дня представления заявления резидента выдает его дубликат.

Сноска. Статья 218 с изменениями, внесенными Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 219. Нерезиденты

Нерезидентом в целях настоящего Кодекса признается:

1) физическое или юридическое лицо, не являющееся резидентом в соответствии с положениями статьи 217 настоящего Кодекса;

2) несмотря на положения статьи 217 настоящего Кодекса, иностранец или лицо без гражданства, которое признается нерезидентом в соответствии с положениями международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Статья 220. Постоянное учреждение нерезидента

1. Если иное не установлено международным договором, постоянным учреждением нерезидента в Республике Казахстан признается одно из следующих мест деятельности, через которое нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан независимо от сроков осуществления такой деятельности:

1) любое место осуществления производства, переработки, комплектации, фасовки, упаковки и (или) поставки товаров;

2) любое место управления;

3) любое место геологического изучения недр, осуществления разведки, подготовительных работ к добыче полезных ископаемых и (или) добычи полезных ископаемых и (или) выполнения работ, оказания услуг по контролю и (или) наблюдению за разведкой и (или) добычей полезных ископаемых;

4) любое место осуществления деятельности (в том числе контрольной или наблюдательной), связанной с трубопроводом;

5) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой;

6) место реализации товаров на территории Республики Казахстан, за исключением случаев реализации товаров на выставках и ярмарках, если иное не установлено пунктом 5 настоящей статьи;

7) любое место осуществления строительной деятельности и (или) строительно-монтажных работ, а также оказания услуг по наблюдению за выполнением этих работ;

8) место нахождения структурного подразделения юридического лица-нерезидента, за исключением представительства, осуществляющего деятельность, указанную в пункте 6 настоящей статьи;

9) место нахождения лица, осуществляющего посредническую деятельность в Республике Казахстан от имени нерезидента в соответствии с Законом Республики Казахстан "О страховой деятельности";

10) место нахождения резидента-участника договора о совместной деятельности, заключенного с нерезидентом в соответствии с законодательством иностранного государства либо Республики Казахстан, в случае, если такая совместная деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан.

2. Постоянным учреждением нерезидента признается место оказания услуг, выполнения работ на территории Республики Казахстан, не предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, через работников или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается на территории Республики Казахстан более ста восьмидесяти трех календарных дней в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов.

Связанными проектами в целях настоящего раздела признаются взаимосвязанные или взаимозависимые контракты (договоры).

Взаимосвязанными контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), соответствующие одновременно следующим условиям:

1) по таким контрактам (договорам) нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются (выполняются) идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне;

2) период времени между датой завершения оказания услуг (выполнения работ) по одному контракту (договору) и датой заключения другого контракта (договора) не превышает двенадцать последовательных месяцев.

Взаимозависимыми признаются контракты (договоры), заключенные нерезидентом или его взаимосвязанной стороной с налоговым агентом или его взаимосвязанной стороной, 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).

3. Несмотря на положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи, в случае если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан через зависимого агента, то такой нерезидент будет рассматриваться как имеющий постоянное учреждение в связи с любой деятельностью, которую зависимый агент осуществляет для этого нерезидента, независимо от сроков осуществления такой деятельности.

Для целей настоящего раздела зависимым агентом признается физическое или юридическое лицо, которое соответствует одновременно следующим условиям:

1) уполномочено на основании договорных отношений представлять интересы нерезидента в Республике Казахстан, действовать и (или) совершать от имени и за счет нерезидента определенные юридические действия, в том числе заключать договор возмездного оказания услуг или выполнять основную роль при заключении такого договора или передаче права собственности (права пользования) имущества, принадлежащего нерезиденту на основе права собственности (права пользования);

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 и случаев, когда такой агент действует исключительно или преимущественно от имени нерезидента;

3) его деятельность не ограничивается видами деятельности, перечисленными в пункте 6 настоящей статьи.

4. Деятельность нерезидента, осуществляемая на территории Республики Казахстан через дочернюю организацию, созданную в соответствии с законодательством Республики Казахстан, приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента, если дочерняя организация признается зависимым агентом в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи.

5. Нерезидент образует постоянное учреждение в Республике Казахстан при реализации товаров на выставках и ярмарках, проводимых на территории

Республики Казахстан, если такая реализация длится более десяти календарных дней.

6. К образованию постоянного учреждения нерезидента в Республике Казахстан не приводят следующие виды деятельности нерезидента, которые носят исключительно подготовительный или вспомогательный характер, не являются частью основных видов предпринимательской деятельности нерезидента и длятся не более трех лет:

1) использование любого места исключительно для целей хранения и (или) демонстрации товара, принадлежащего нерезиденту, без его реализации;

2) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров для нерезидента без их реализации;

3) содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров, работ, услуг, реализуемых нерезидентом.

При этом деятельность подготовительного и вспомогательного характера должна осуществляться для самого нерезидента, а не для третьих лиц.

7. Деятельность нерезидента по оказанию услуги по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Казахстан юридическому лицу, в том числе нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не приводит к образованию постоянного учреждения по такой услуге в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

1) если такой персонал действует от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен;

2) нерезидент, оказывающий услугу по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы предоставленного персонала;

3) доход нерезидента от оказания услуги по предоставлению иностранного персонала за налоговый период не превышает 10 процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за указанный период.

Для подтверждения суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии первичных документов, составленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства. Для целей исчисления корпоративного подоходного налога с дохода нерезидента, оказывающего услуги по предоставлению иностранного персонала, при выполнении условий, установленных настоящим пунктом,

такие услуги нерезидента признаются услугами, оказанными за пределами Республики Казахстан.

8. В случае осуществления нерезидентом деятельности на территории Республики Казахстан на основании договора о совместной деятельности:

1) деятельность каждого участника такого договора образует постоянное учреждение в соответствии с положениями, установленными настоящей статьей;

2) исполнение налогового обязательства осуществляется каждым участником такого договора самостоятельно в порядке, определенном настоящим Кодексом.

9. Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, приводящую к образованию постоянного учреждения, обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе в порядке, определенном статьей 76 настоящего Кодекса.

Деятельность нерезидента образует постоянное учреждение в соответствии с положениями настоящей статьи с даты начала осуществления деятельности нерезидентом в Республике Казахстан независимо от отсутствия регистрации нерезидента в качестве налогоплательщика в налоговых органах или учетной регистрации в регистрирующем органе.

В случае если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность, приводящую к образованию двух и более постоянных учреждений, подлежащих регистрации в одном налоговом органе, то регистрации подлежит одно постоянное учреждение совокупно по группе таких постоянных учреждений нерезидента.

В случае если нерезидент имеет зарегистрированное постоянное учреждение, осуществляющее деятельность, указанную в пунктах 2, 3, 5 или 7 настоящей статьи, и осуществляет аналогичную или такую же деятельность по месту, отличному от места регистрации такого постоянного учреждения, то осуществление такой деятельности приводит к образованию постоянного учреждения и подлежит регистрации с даты начала осуществления аналогичной или такой же деятельности.

В случае если после даты исключения постоянного учреждения нерезидента из государственной базы данных налогоплательщиков такой нерезидент возобновляет деятельность, указанную в пунктах 2 и 5 настоящей статьи, в течение последовательного двенадцатимесячного периода, то он признается образовавшим постоянное учреждение и подлежит регистрации в качестве налогоплательщика с даты начала осуществления такой деятельности.

10. Датой начала осуществления деятельности нерезидентом в Республике Казахстан в целях применения настоящего Кодекса признается дата:

1) заключения любого следующего контракта (договора, соглашения) на: выполнение работ, оказание услуг в Республике Казахстан, в том числе в рамках договора о совместной деятельности;

предоставление полномочий на совершение от его имени действий в Республике Казахстан;

приобретение товаров в Республике Казахстан в целях реализации;

приобретение работ, услуг в целях выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

2) заключения первого трудового договора (соглашения, контракта) в целях осуществления деятельности в Республике Казахстан;

3) прибытия в Республику Казахстан физического лица-нерезидента, работника или иного нанятого персонала нерезидента для выполнения условий контракта (договора, соглашения), указанного в подпунктах 1) или 2) части первой настоящего пункта;

4) вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление деятельности, указанной в подпунктах 3) и 4) пункта 1 настоящей статьи.

В случае наличия нескольких условий, установленных настоящим пунктом, датой начала осуществления деятельности нерезидента в Республике Казахстан признается наиболее ранняя из дат, указанных в настоящем пункте.

11. В случае если нерезидент осуществляет деятельность через структурное подразделение, которое не приводит к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, или пунктом 6 настоящей статьи, то к такому структурному подразделению нерезидента будут применяться положения настоящего Кодекса, предусмотренные для постоянного учреждения нерезидента. При этом такое структурное подразделение имеет право на применение положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, в соответствии со статьями 672, 673 и 674 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 220 с изменениями, внесенными законами РК от 02.04.2019 № 241-VI (вводится в действие с 01.07.2019); от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2018).

Статья 221. Процедура взаимного согласования

1. Лицо вправе обратиться в уполномоченный орган с заявлением о проведении процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор:

1) для рассмотрения вопроса о применении положений международного договора, если считает, что действия одного или обоих договаривающихся государств приводят или приведут к налогообложению, не соответствующему положениям такого международного договора;

2) для определения статуса резидентства.

2. В заявлении должны быть указаны обстоятельства, на которых основаны требования лица.

3. К заявлению, представленному в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, лицо обязан приложить копии бухгалтерских документов, подтверждающих суммы полученных (подлежащих получению) доходов и (или) удержанных налогов (в случае их удержания) в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, а также нотариально засвидетельствованные копии:

1) контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;

2) для юридических лиц – учредительных документов либо выписок из торгового реестра с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица – резидента;

3) документов, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 2 статьи 218 настоящего Кодекса.

Лицо вправе представить иные документы, не указанные в настоящем пункте, необходимые для проведения процедуры взаимного согласования.

4. К заявлению, представленному в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, лицо обязан приложить документы, указанные в подпунктах 2) и 3) части первой пункта 3 настоящей статьи.

5. Уполномоченный орган вправе в письменном виде требовать у лица представления дополнительных документов, необходимых для проведения процедуры взаимного согласования.

6. Уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней со дня представления заявления направляет лицу решение об отказе в рассмотрении заявления в следующих случаях:

1) представления заявления на проведение процедуры взаимного согласования с компетентным органом государства, с которым Республикой Казахстан не заключен международный договор;

2) непредставления документов, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

В случае отказа уполномоченным органом в рассмотрении заявления по основанию, предусмотренному подпунктом 2) части первой настоящего пункта, лицо вправе повторно подать заявление, если ими будут устранены допущенные нарушения.

7. Уполномоченный орган рассматривает заявление в течение сорока пяти календарных дней со дня его получения, за исключением случаев, указанных в пункте 6 настоящей статьи.

8. По итогам рассмотрения заявления уполномоченным органом выносятся одно из следующих решений:

1) об отказе в проведении процедуры взаимного согласования;

2) о проведении процедуры взаимного согласования.

9. Решение об отказе в проведении процедуры взаимного согласования выносятся уполномоченным органом в следующих случаях:

1) несоответствия оснований, указанных в заявлении, положениям международного договора Республики Казахстан;

2) предоставления лицом недостоверной информации;

3) непредставления лицом в ходе рассмотрения заявления документов, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи.

Такое решение направляется лицу в течение двух рабочих дней со дня его вынесения.

При принятии решения об отказе в проведении процедуры взаимного согласования по причине двойного резидентства отказ по основаниям, установленным подпунктом 1) части первой настоящего пункта, не применяется.

10. В случае принятия решения о проведении процедуры взаимного согласования уполномоченный орган обращается с запросом в компетентный орган иностранного государства о проведении такой процедуры.

11. Уполномоченный орган прекращает проведение начатой процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства в следующих случаях:

1) представления лицом заявления о прекращении проведения процедуры взаимного согласования;

2) выявления в ходе проведения процедуры взаимного согласования факта предоставления лицом недостоверной информации;

3) непредставления лицом в ходе проведения процедуры взаимного согласования документов, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи.

12. Уполномоченный орган направляет лицу информацию о решении, принятом по итогам проведения процедуры взаимного согласования, в течение семи рабочих дней со дня принятия такого решения.

13. Решение, принятое по итогам процедуры взаимного согласования, проведенной в порядке, определенном настоящей статьей, а также решение, принятое по итогам процедуры взаимного согласования, проведенной на основании запроса компетентного органа иностранного государства, обязательны для исполнения налоговыми органами.

Статья 294. Основные понятия, используемые в настоящей главе

1. Контролируемой иностранной компанией признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям:

1) такое лицо является одним из следующих лиц:

юридическим лицом-нерезидентом;

иной иностранной формой организации предпринимательской деятельности без образования юридического лица (далее – иная форма организации);

за исключением юридического лица-нерезидента и (или) иной формы организации, зарегистрированных или инкорпорированных или иным образом учрежденных в иностранном государстве, с которым вступил в силу международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, при условии, что номинальная ставка налога на прибыль в таком иностранном государстве составляет более 75 процентов от ставки корпоративного

подходного налога в Республике Казахстан, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 настоящего Кодекса.

В целях применения настоящего подпункта, список стран, с которым вступил в силу международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, номинальная ставка налога на прибыль которых составляет более 75 процентов от ставки корпоративного подходного налога в Республике Казахстан, утверждается уполномоченным органом не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным периодом;

2) на 31 декабря отчетного периода такое лицо отвечает одному из следующих условий:

25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан (далее в целях настоящей главы – резидент);

лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом);

3) такое лицо отвечает одному из следующих условий:

эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента или иной формы организации, определенная в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов;

юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации зарегистрированы или учредительный документ (документ о создании) которой зарегистрирован, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами по такой иной форме организации, зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.

В целях определения контролируемой иностранной компании понятие "контроль" определяется в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 настоящей статьи.

2. Постоянным учреждением контролируемой иностранной компании признается структурное подразделение или постоянное учреждение, которое отвечает одному из следующих условий:

1) оно зарегистрировано в государстве с льготным налогообложением;

2) оно зарегистрировано в иностранном государстве и у которого эффективная ставка налога на прибыль, определенная в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов.

При этом такое структурное подразделение или постоянное учреждение должно быть создано лицом, отвечающим одновременно условиям подпунктов 1) и 2) части первой пункта 1 настоящей статьи.

Условия, определенные пунктом 1 настоящей статьи и частями первой и второй настоящего пункта, не распространяются на контролируемые иностранные компании и постоянные учреждения контролируемых иностранных компаний, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

1) контролируемая иностранная компания или постоянное учреждение контролируемой иностранной компании не зарегистрированы в государствах со льготным налогообложением;

2) совокупная сумма дохода каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании составляет менее 150495-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующим на первое число налогового периода.

Если у лица, соответствующего условиям, определенным пунктом 1 настоящей статьи или частями первой и второй настоящего пункта, по итогам соответствующего периода в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности имеется финансовый убыток, то такое лицо не признается контролируемой иностранной компанией и (или) постоянным учреждением контролируемой иностранной компании.

Для целей настоящей главы совокупная сумма дохода пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день налогового периода, установленного статьей 314 настоящего Кодекса.

Если валюта, в которой выражена совокупная сумма дохода, не включена в перечень иностранных валют, официальный курс национальной валюты к которым устанавливается Национальным Банком Республики Казахстан, действовавший в отчетном налоговом периоде, то совокупная сумма дохода пересчитывается в тенге с применением последнего курса валюты по отношению к евро, определенного центральным банком страны резидентства контролируемой иностранной компании или постоянным учреждением контролируемой иностранной компании на последний рабочий день налогового периода в стране резидентства.

3. Государством с льготным налогообложением признается иностранное государство или территория, которое или которая отвечает одному из следующих условий:

1) в таком государстве или на такой территории установлена ставка налога на прибыль в размере менее 10 процентов;

2) в таком государстве или на такой территории имеются законы о конфиденциальности финансовой информации или законы, позволяющие сохранять тайну о фактическом владельце имущества, дохода или фактических владельцах, участниках, учредителях, акционерах юридического лица (компании).

Положения подпункта 2) части первой настоящего пункта не применяются в отношении иностранного государства или территории, с которым или которой у Республики Казахстан действует международный договор, предусматривающий положение об обмене информацией между компетентными органами по вопросам налогообложения, за исключением иностранного государства или территории, не обеспечивающих обмен информацией с уполномоченным органом для целей налогообложения.

Иностранное государство или территория признается как не обеспечивающее или не обеспечивающая обмен информацией с уполномоченным органом для целей налогообложения при выполнении одного из следующих условий:

1) уполномоченным органом получен от компетентного или уполномоченного органа иностранного государства или территории письменный отказ в представлении сведений, обмен которыми предусмотрен международным договором;

2) компетентный или уполномоченный орган иностранного государства или территории не предоставил требуемые сведения в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса.

Перечень государств с льготным налогообложением, определенных в соответствии с настоящим пунктом, утверждается уполномоченным органом.

4. Иные понятия, используемые в целях настоящей главы и главы 32 настоящего Кодекса:

1) аудированная финансовая отчетность – финансовая отчетность, которая является результатом проведенного аудита, лицом, имеющим право на его выполнение;

1-1) контролируемое лицо – лицо, отвечающее одному из следующих условий:

лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом);

лицо, в котором доля участия резидента составляет прямо или косвенно, или конструктивно более 50 процентов;

лицо связано с резидентом в качестве ближайшего родственника (по отношению к физическому лицу-резиденту);

2) эффективная ставка налога контролируемой иностранной компании или эффективная ставка налога постоянного учреждения контролируемой иностранной компании – среднеарифметическое значение эффективных ставок налога на прибыль контролируемой иностранной компании или эффективных ставок налога на прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, определяемых в соответствии с подпунктом 12) настоящего пункта, за отчетный и два предыдущих периода, последовательно предшествующих отчетному периоду.

В случае, если по итогам соответствующего периода (периодов) у контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании финансовая прибыль до налогообложения равна нулю или имеется финансовый убыток, в расчете эффективной ставки не учитываются соответствующие показатели за такой период (периоды). В таком случае эффективная ставка налога на прибыль контролируемой иностранной компании или эффективная ставка налога на прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании определяется исходя из соответствующих показателей оставшегося количества периодов, в которых получена финансовая прибыль.

В случае если законодательными актами государства, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, установлено обязательство по составлению консолидированной финансовой отчетности с отражением данных дочерних (ассоциированных, совместных) организаций без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, то для расчета эффективной ставки налога контролируемой иностранной компании показатели финансовой прибыли до налогообложения и налога на прибыль пересчитываются в следующем порядке:

из финансовой прибыли до налогообложения исключаются суммы финансовой прибыли (убытка) до налогообложения дочерних организаций, уменьшенные на суммы прибыли (убытков) от внутригрупповых операций, доля в доходах ассоциированных (совместных) организаций, признанные по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, при условии, если консолидированная финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании учитывает такие суммы;

из налога на прибыль исключаются суммы налога на прибыль дочерних организаций, признанные по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании как текущий налоговый расход, не включая отсроченные налоги, при условии, если консолидированная сумма налога на прибыль контролируемой иностранной компании включает такие суммы;

3) контроль – контроль, определяемый в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;

3-1) утвержденная финансовая отчетность – документ контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, соответствующий условиям пункта 3 статьи 297 настоящего Кодекса, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании и включающий бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денег, отчет об изменениях в капитале, пояснительную записку (или иной документ);

4) отчетный период – финансовый период, в котором признана финансовая прибыль;

5) ближайшие родственники:

супруг (супруга);

дети, в том числе усыновленные, удочеренные;

дети супруга (супруги), в том числе усыновленные, удочеренные;

внуки;

внуки супруга (супруги);

иждивенцы;

иждивенцы супруга (супруги);

родители;

родители супруга (супруги);

полнородные, неполнородные братья, сестры;

полнородные, неполнородные братья, сестры супруга (супруги);

б) косвенный контроль – наличие у резидента контроля через контролируемое лицо (контролируемые лица);

7) косвенное владение (косвенное участие) – владение резидентом долями участия в контролируемой иностранной компании через контролируемое лицо (контролируемые лица);

8) конструктивный контроль – наличие у резидента прямого и косвенного контроля или наличие у резидента и (совместно с) ближайшего (ближайшим) родственника (родственником) прямого и (или) косвенного контроля;

9) конструктивное владение (конструктивное участие) – владение резидентом прямо и косвенно долями участия в контролируемой иностранной компании или владение резидентом и (совместно с) ближайшим (ближайшими) родственником (родственниками) прямо и (или) косвенно долями участия в контролируемой иностранной компании;

9-1) совокупная сумма доходов – сумма всех доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, отраженных в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности такой контролируемой иностранной компании или такого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта из совокупной суммы доходов за отчетный период исключаются доходы, аналогичные указанным в подпунктах 2), 3), 9) и 11) пункта 2 статьи 225 настоящего Кодекса. Для применения настоящего абзаца у резидента должен быть в наличии документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о каждом исключенном виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык) или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о каждом исключенном виде дохода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык);

10) доля участия (участие) – доля участия (участие) в уставном капитале, доля (участие) голосующих акций в уставном (акционерном) капитале или доля участия (участие) в иной форме организации;

11) налог на прибыль – иностранный налог на прибыль или иной иностранный налог, аналогичный корпоративному или индивидуальному подоходному налогу в Республике Казахстан, не включая налог на сверхприбыль или специальные платежи и налоги недропользователей;

11-1) номинальная ставка налога на прибыль – фиксированная ставка налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу, с доходов, полученных юридическим лицом-нерезидентом или иной формой организации.

В целях части первой настоящего подпункта, если в налоговом законодательстве иностранного государства установлена прогрессивная шкала ставок налогообложения, то в качестве номинальной ставки налога на прибыль принимается верхний уровень ставки налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу, без учета специальных налоговых режимов и других льгот, предусмотренных таким иностранным государством.

В случае если система налогообложения иностранного государства предусматривает несколько налоговых уровней, включая национальные, федеральные, кантональные, местные, региональные, муниципальные, коммунальные, провинциальные, штатовские, префектурные и прочие территориальные налоги на прибыль, то номинальная ставка налога на прибыль рассчитывается как сумма соответствующих ставок налогов на прибыль;

11-2) пассивные доходы – пассивными доходами признаются следующие виды доходов:

дивиденды;

доходы в виде вознаграждения;

доход от прироста стоимости;

доход в виде роялти;

доход от страховой деятельности, если такая деятельность не является основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

доход от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, если указанные виды деятельности не являются основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Для целей части первой настоящего подпункта основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании признается деятельность, по которой получаемый доход составляет более 50 процентов от всей суммы совокупного годового дохода такой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

11-3) доля пассивных доходов – соотношение пассивных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании к совокупной сумме доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Доля пассивных доходов не определяется у контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

12) эффективная ставка – ставка налога на прибыль, определяемая как наименьшая из следующих ставок:

исчисленная как отношение суммы налога на прибыль за отчетный период, рассматриваемой по утвержденной финансовой отчетности как текущий налоговый расход, не включая отсроченные налоги, к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 297 настоящего Кодекса, за отчетный период;

исчисленная как отношение уплаченной суммы налога на прибыль за отчетный период к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 297 настоящего Кодекса, за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта сумма налога на прибыль включает налог на прибыль, в том числе национальные, федеральные, кантональные, местные, региональные, муниципальные, коммунальные, провинциальные, штатовские, префектурные и прочие территориальные налоги на прибыль и налог, удержанный у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

13) лицо:

физическое лицо;

юридическое лицо-нерезидент;

иная форма организации;

14) прямой контроль – наличие у резидента контроля напрямую или через доверительного управляющего, или номинального держателя в случае, если такой контроль, находящийся у номинального держателя или доверительного управляющего, фактически принадлежит такому резиденту;

15) прямое владение (прямое участие) – владение резидентом долями участия напрямую или через доверительного управляющего, или номинального держателя в случае, если такие доли участия, находящиеся у номинального держателя или доверительного управляющего, фактически принадлежат такому резиденту.

16) иностранная компания – юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации, за исключением лица, соответствующего условиям, определенным пунктом 1 настоящей статьи;

17) единая организационная структура консолидированной группы – лица иные, чем физические, которыми прямо или косвенно и (или) конструктивно владеет и (или) контролирует резидент.

В целях части первой настоящего подпункта, единая организационная структура консолидированной группы не включает лиц иных, чем

физические, которые косвенно принадлежат и (или) контролируются через другого резидента. В случае если резидент владеет и (или) контролирует прямо другим резидентом, то этот другой резидент не входит в единую организационную структуру консолидированной группы.

Сноска. Статья 294 с изменениями, внесенными Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2).

Статья 295. Общие положения

Финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании не подлежит налогообложению дважды.

Двойное налогообложение устраняется путем применения следующих положений:

1) освобождения от налогообложения в соответствии со статьей 296 настоящего Кодекса;

2) корректировки финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании при соответствии условиям, указанным в пункте 3 статьи 297 настоящего Кодекса;

3) уменьшения финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 4 статьи 297 настоящего Кодекса;

4) зачета в счет уплаты корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в порядке, определенном пунктом 4 статьи 303 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 295 в редакции Закона РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020).

Статья 296. Освобождение от налогообложения

1. Освобождается от налогообложения в Республике Казахстан финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании при выполнении одного из следующих условий:

1) при косвенном участии или косвенном контроле резидента в контролируемой иностранной компании, осуществляемом через другого резидента;

2) при косвенном участии или косвенном контроле резидента в контролируемой иностранной компании, осуществляемом через лицо, не являющееся контролируемым лицом;

3) если финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании облагалась налогом на прибыль в государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, создавшая постоянное учреждение, по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;

4) если финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании облагалась налогом в государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями

участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;

5) если доля пассивных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, составляет менее 20 процентов;

б) при прямом и (или) косвенном владении и (или) контроле инвестиционным резидентом Международного финансового центра "Астана" в контролируемой иностранной компании.

2. Для целей применения пункта 1 настоящей статьи у резидента должны быть в наличии (с обязательным переводом на казахский или русский язык) следующие документы:

1) в случае применения подпункта 1) или 2) пункта 1 настоящей статьи:

копии документов, подтверждающих косвенное участие или косвенный контроль резидента в контролируемой иностранной компании, указанное или указанный в подпунктах 1) или 2) пункта 1 настоящей статьи,

или

копия документа, заверенного подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента, раскрывающая единую организационную структуру консолидированной группы, участником (акционером) которой является резидент, с отражением наименования всех участников такой консолидированной группы и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), размеров долей участия и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы (при наличии налоговой регистрации));

2) в случае применения подпункта 3) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной отдельной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение;

копия утвержденной финансовой отчетности постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение, финансовой прибыли такого постоянного учреждения, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение, финансовой прибыли такого постоянного учреждения;

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) уплату в иностранном

государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, создавшая постоянное учреждение, налога на прибыль с финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

В случае включения налога у источника выплаты при определении эффективной ставки у резидента должны быть в наличии:

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов), включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты;

3) в случае применения подпункта 4) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной консолидированной финансовой отчетности контролируемого лица, через которого осуществляется косвенное владение или косвенный контроль в контролируемой иностранной компании;

копия утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или финансовой отчетности постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в консолидированную финансовую прибыль контролируемого лица, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в консолидированную финансовую прибыль контролируемого лица, через

которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) уплату в иностранном государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, налога на прибыль с финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

В случае включения налога у источника выплаты при определении эффективной ставки у резидента должны быть в наличии:

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов), включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты;

4) в случае применения подпункта 5) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию в разрезе каждого вида пассивного дохода, с указанием сумм полученных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании,

раскрывающая информацию в разрезе каждого вида пассивного дохода, с указанием сумм полученных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

3. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020).

Сноска. Статья 296 с изменениями, внесенными Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2).

Статья 297. Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании

1. Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, определенная в соответствии с пунктами 2, 3, 3-1 и 4 настоящей статьи, признается облагаемым доходом контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.

Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, определенная в соответствии с пунктами 2 и 3 настоящей статьи, признается облагаемым доходом контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.

2. Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний определяется по следующей формуле:

$$П = П1 \times Д1 + П2 \times Д2 + \dots + Пn \times Дn, \text{ где:}$$

П – суммарная прибыль всех контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, финансовая прибыль которых освобождена от налогообложения в соответствии со статьей 296 настоящего Кодекса;

Д_{1,2,...,n} – доля прямого, косвенного, конструктивного участия или прямого, косвенного, конструктивного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

П_{1,2,...,n} – положительная величина финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, определяемая резидентом, по одной из следующих формул:

$$П_1, П_2, \dots, П_n = П_{дн\ 1,2, \dots, n} - У_{1,2, \dots, n} - У_{б1,2, \dots, n}$$

или

$$П_1, П_2, \dots, П_n = П_{дн1,2, \dots, n} \times ДПД_{1,2, \dots, n}, \text{ где:}$$

$П_{дн1,2, \dots, n}$ – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период;

$У_{1,2, \dots, n}$ – сумма уменьшений, произведенных резидентом от финансовой прибыли до налогообложения каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи;

$ДПД_{1,2, \dots, n}$ – доля пассивных доходов каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с подпунктом 11-3) пункта 4 статьи 294 настоящего Кодекса;

$У_{б1,2, \dots, n}$ – сумма убытка каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, возникшего в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду. При этом уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Для целей части первой настоящего пункта убытком признается убыток, отраженный в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, которая должна быть в наличии у резидента, применяющего убыток (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

Убыток контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании не уменьшает:

1) финансовую прибыль этой контролируемой иностранной компании и (или) этого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, исчисленную в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи;

2) финансовую прибыль до налогообложения другой контролируемой иностранной компании или другого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

3) налогооблагаемый доход резидента.

Резидент не вправе использовать убытки контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Для целей части первой настоящего пункта, в случае использования резидентом формулы с долей пассивных доходов при расчете суммарной прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании необходимо применять ту же формулу ко всем его остальным контролируемым иностранным компаниям или постоянным учреждениям контролируемых иностранных компаний за отчетный налоговый период.

3. Определение финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период осуществляется на основании утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии со стандартом, установленным законодательством страны, в которой зарегистрирована контролируемая иностранная компания или зарегистрировано постоянное учреждение контролируемой иностранной компании, или в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При этом резидент имеет право определить финансовую прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании на основании утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, только при наличии аудированной финансовой отчетности.

В случае, если законодательными актами государства, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, установлено обязательство по составлению только консолидированной финансовой отчетности с консолидацией данных дочерних (ассоциированных, совместных) организаций без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности и отсутствует отдельная неконсолидированная финансовая отчетность, резидент производит следующие корректировки из финансовой прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании за отчетный период, определенной (определенного) в финансовой отчетности за отчетный период, путем исключения следующих сумм, подтвержденных аудиторским заключением, которая должна быть в наличии у резидента:

суммы финансовой прибыли (убытка) за отчетный период дочерних (ассоциированных, совместных) организаций, собранной в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании;

суммы финансовой прибыли (убытка) дочерних (ассоциированных, совместных) организаций за отчетный период, при их консолидации из консолидированной финансовой прибыли (консолидированного убытка) по консолидированной финансовой отчетности материнской компании за отчетный период, которая (который) подлежит увеличению (уменьшению) на суммы финансовой прибыли (убытков) от внутригрупповых операций при их исключении при консолидации.

При корректировке данных консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за отчетный период в соответствии с настоящим пунктом, дивиденды, полученные или подлежащие получению от дочерней (ассоциированной, совместной) организации, не отраженные в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по

консолидированной финансовой отчетности, признанные в бухгалтерском учете в отчетном периоде, подлежат включению в доходы контролируемой иностранной компании за отчетный период и подтверждены аудиторским заключением.

Для целей настоящего пункта из финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, исключаются доходы, аналогичные указанным в подпунктах 2), 3), 9) и 11) пункта 2 статьи 225 настоящего Кодекса, и расходы, аналогичные указанным в пунктах 4 и 5 статьи 242 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает такие доходы и (или) расходы. Для применения настоящей части у резидента должен быть в наличии документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о каждом исключенном виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о каждом исключенном виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

3-1. При отсутствии утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности у резидента до 31 марта второго года, следующего за отчетным, сумма финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за такой отчетный период определяется резидентом по своему выбору в одном из следующих порядков:

1) в порядке, аналогичном порядку определения налогооблагаемого дохода согласно положениям настоящего Кодекса;

2) как произведение суммы дохода контролируемой иностранной компании или дохода постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период и коэффициента 0,5. Сумма дохода определяется исходя из поступлений денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или банковские счета постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта исключению подлежат следующие виды поступлений при наличии подтверждающих документов:

поступление денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, с других банковских счетов данной контролируемой иностранной компании или ее постоянного учреждения (внутренние и межбанковские переводы денег);

поступление и (или) возврат заемных средств, за исключением вознаграждений по займам и пени, штрафов. Для применения настоящего абзаца у резидента должны быть в наличии копия договора займа и платежного поручения о возврате и (или) поступление заемных средств;

поступление ошибочно зачисленных сумм денег, при условии возврата в текущем налоговом периоде;

поступление денег в качестве вклада в уставный капитал.

Резидент при получении документа, соответствующего условиям пункта 3 настоящей статьи, после срока, установленного пунктом 4 статьи 315 настоящего Кодекса, обязан пересчитать сумму финансовой прибыли контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

При наличии документа, соответствующего условиям подпункта 1) пункта 4 статьи 294 настоящего Кодекса, налогоплательщик обязан пересчитать сумму финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

4. Резидент имеет право на уменьшение финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании на следующие суммы при наличии подтверждающих документов:

1) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$Y = \text{ФП} \times (\text{Д}(1)/\text{ССД})$, где:

Y – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(1) – доход контролируемой иностранной компании от предпринимательской деятельности в Республике Казахстан через филиал, представительство, постоянное учреждение, обложенный корпоративным подоходным налогом в Республике Казахстан по ставке 20 и более процентов, в пределах налогооблагаемого дохода филиала, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании учитывает налогооблагаемый доход, указанный в настоящем подпункте;

ССД – совокупная сумма доходов;

2) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$Y = \text{ФП} \times (\text{Д}(2)/\text{ССД})$, где:

Y – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(2) – доход от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, полученный контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, обложенный в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты по ставке 20 процентов, при

условии, если финансовая прибыль до налогообложения определена с учетом дохода, указанного в настоящем подпункте;

ССД – совокупная сумма доходов;

3) дивиденды, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпункту 3), пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такой доход;

4) сумма дивидендов, полученных одной контролируемой иностранной компанией от другой контролируемой иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы.

При этом финансовая прибыль одной контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, которые ранее обложены (подлежат обложению в текущем периоде) корпоративным подоходным налогом с финансовой прибыли другой такой контролируемой иностранной компании в Республике Казахстан и (или) уменьшены согласно подпунктам 3), 5), 6), 7), 8) и 9) настоящего пункта или части первой настоящего подпункта;

5) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией от иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы.

При этом финансовая прибыль такой контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, которые ранее обложены (подлежат обложению в текущем периоде) корпоративным подоходным налогом с финансовой прибыли другой такой контролируемой иностранной компании в Республике Казахстан и (или) уменьшены согласно подпунктам 3), 4), 6), 7), 8) и 9) настоящего пункта или части первой настоящего подпункта;

б) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(6)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(6) – доходы в виде вознаграждений и (или) от прироста стоимости и (или) в виде роялти, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, ранее обложенные в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такие доходы;

ССД – совокупная сумма доходов;

7) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(7)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(7) – доход от прироста стоимости, полученный одной контролируемой иностранной компанией от реализации другой контролируемой иностранной компании, которая является учредителем резидента Республики Казахстан, соответствующего условиям подпункта 7) или 8) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль одной контролируемой иностранной компании включает такой доход;

ССД – совокупная сумма доходов;

8) доходы в виде вознаграждений и (или) от прироста стоимости и (или) в виде роялти, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпунктам 6), 7), 8) и 9) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такие доходы;

9) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, ранее обложенные в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает такие дивиденды;

10) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией от иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы. При этом финансовая прибыль такой контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, полученные из источников Республики Казахстан, которые ранее обложены в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты и (или) не подлежали налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпункту 3), пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса.

Положения части первой настоящего пункта не применяются к контролируемой иностранной компании и (или) постоянному учреждению контролируемой иностранной компании, которые зарегистрированы в государствах с льготным налогообложением.

5. В случае несоответствия продолжительности или дат начала и окончания отчетного периода в иностранном государстве и отчетного налогового периода в Республике Казахстан, определяемого в соответствии со статьей 314 настоящего Кодекса, налогоплательщик обязан скорректировать размер финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, следующим образом посредством применения поправочных коэффициентов (K1, K2):

$$П_1, П_2, \dots, П_n = П_n \times K_1 + П_{n+1} \times K_2,$$

$$K_1 = \text{НП (СН)}_1 / \text{НП (СН)}_3,$$

$K_2 = \text{НП (СН)}_2 / \text{НП (СН)}_3$, где:

$\text{П}_1, \text{П}_2, \dots, \text{П}_n$ – положительная величина финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан;

П_n – положительная величина финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, за один отчетный период, входящий в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

П_{n+1} – положительная величина финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, за другой отчетный период, входящий в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)_1 – количество месяцев одного отчетного периода в иностранном государстве, в пределах которых резидент владеет долями участия или имеет контроль в контролируемой иностранной компании, входящих в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)_2 – количество месяцев следующего отчетного периода в иностранном государстве, в пределах которых резидент владеет долями участия или имеет контроль в контролируемой иностранной компании, входящих в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)_3 – общее количество месяцев отчетного периода в иностранном государстве.

6. Сумма финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается резидентом в тенге с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период.

7. Коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании определяется по следующей формуле:

$\text{Д}_1, \text{Д}_2, \dots, \text{Д}_n = X/100 \%$, где:

$\text{Д}_1, \text{Д}_2, \dots, \text{Д}_n$ – коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

X – доля прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании, в процентах.

Коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании определяется по следующей формуле:

$\text{Д}_1, \text{Д}_2, \dots, \text{Д}_n = X_1/100 \% \times X_2/100 \% \times \dots \times X_n/100 \%$, где:

$\text{Д}_1, \text{Д}_2, \dots, \text{Д}_n$ – коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

X_1 – доля прямого участия или прямого контроля резидента в лице, через которое осуществляется косвенное участие или косвенный контроль, в процентах;

X_2, \dots – доля прямого участия или прямого контроля каждого предыдущего лица в каждом последующем лице в соответствующей последовательности, через которых осуществляется косвенное участие или косвенный контроль, в процентах;

X_n – доля прямого участия или прямого контроля предыдущего лица в контролируемой иностранной компании, в процентах.

Коэффициент конструктивного участия или конструктивного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании исчисляется в одном из следующих порядков:

1) коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в контролируемой иностранной компании

плюс

коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в контролируемой иностранной компании;

2) коэффициент прямого и (или) косвенного участия или прямого и (или) косвенного контроля резидента в контролируемой иностранной компании

плюс

коэффициент прямого и (или) косвенного участия или прямого и (или) косвенного контроля контролируемого лица в контролируемой иностранной компании при условии, если контролируемое лицо является ближайшим родственником резидента и резидентом Республики Казахстан.

При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании с участием ближайших родственников-резидентов, не достигших совершеннолетнего возраста, положения настоящей статьи распространяются на такое конструктивное владение или такой конструктивный контроль. При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании с участием ближайших родственников-резидентов, достигших совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, положения настоящего пункта распространяются на такое конструктивное владение или такой конструктивный контроль при условии письменного согласия таких ближайших родственников. При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (ближайших родственников) налоговое обязательство в соответствии с настоящей главой исполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения или контроля в контролируемой иностранной компании в случае, если совокупная доля участия резидента и такого ближайшего родственника (родственников) в контролируемой иностранной компании превышает 25 процентов или

совокупно резидент и такой ближайший родственник (родственники) имеют контроль в контролируемой иностранной компании.

8. Положения настоящей статьи распространяются на постоянное учреждение контролируемой иностранной компании.

9. Положения настоящей статьи применяются независимо от предоставленных Республикой Казахстан резиденту и (или) установленным законодательством Республики Казахстан для резидента льгот, инвестиционных налоговых преференций, режима наибольшего благоприятствования, а также иных условий налогообложения, более благоприятных, чем предусмотренные настоящим Кодексом.

10. Для целей настоящей статьи под подтверждающими документами понимаются следующие документы:

1) для применения подпункта 1) части первой пункта 3-1 настоящей статьи копии документов, позволяющих определить сумму финансовой прибыли до налогообложения за отчетный период контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании. Такими документами являются выписки с банковских счетов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, первичные документы, подтверждающие произведенные операции согласно обычаям делового оборота контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

2) для применения подпункта 2) части первой пункта 3-1 настоящей статьи:

копии ежемесячных выписок на бумажных и (или) электронных носителях со всех банковских счетов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период;

официальный документ, выданный банком и (или) документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающие информацию, предусмотренную в части второй подпункта 2) части первой пункта 3-1 настоящей статьи, и содержащие сведения обо всех банковских счетах контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

3) для применения подпункта 1) части первой пункта 4 настоящей статьи: копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов и расходов каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенных в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов, или пояснительная

записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку доходов и расходов каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенных в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов;

4) для применения подпункта 2) части первой пункта 4 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и покупателей, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку доходов от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и покупателей, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров;

5) для применения подпунктов 3), 4), 5), 9) и 10) части первой пункта 4 настоящей статьи:

копии документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) распределение дивидендов контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подтверждающий распределение и выплату дивидендов из источников в Республике Казахстан контролируемой иностранной компании и (или) иностранной компанией к другой контролируемой иностранной компании, применяющей уменьшение (в случае применения подпунктов 3), 9) и 10) части первой пункта 4 настоящей статьи), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подтверждающая распределение и выплату дивидендов из источников в Республике Казахстан контролируемой иностранной компании и (или) иностранной компанией к другой контролируемой иностранной компании, применяющей уменьшение (в

случае применения подпунктов 3), 9) и 10) части первой пункта 4 настоящей статьи);

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий сведения о полученных дивидендах от дочерних (ассоциированных) организаций контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и наименований компаний, распределяющих дивиденды, с указанием регистрационного номера в стране резидентства, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая сведения о полученных дивидендах от дочерних (ассоциированных) организаций контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и наименований компаний, распределяющих дивиденды, с указанием регистрационного номера в стране резидентства;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента, содержащий сведения о единой организационной структуре консолидированной группы с указанием наименований, регистрационных номеров в стране резидентства, их географического местонахождения (наименования государств (территорий), размеров долей участия (голосующих акции) всех участников единой организационной структуры консолидированной группы;

б) для применения подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан, в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов 6) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании,

содержащая расшифровку доходов в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан, в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов 6) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти);

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку дохода в виде прироста стоимости, в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку дохода в виде прироста стоимости, в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости);

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента, содержащий сведения о единой организационной структуре консолидированной группы с указанием наименований, регистрационных номеров в стране резидентства, их географического местонахождения (наименования государств (территорий), размеров долей участия (голосующих акции) всех участников единой организационной структуры консолидированной группы;

копии правоустанавливающих документов резидента Республики Казахстан, соответствующего условиям подпункта 7) или 8) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса;

7) для применения абзаца одиннадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов, в разрезе каждого вида пассивных доходов и

сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенной лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов, в разрезе каждого вида пассивных доходов и сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства.

Документы, указанные в настоящем пункте, или их копии должны быть в наличии у резидента (с обязательным переводом на казахский или русский язык, в случае необходимости), применяющего положения пунктов 3-1 и 4 настоящей статьи.

11. Резидент обязан не позднее десяти рабочих дней после сдачи декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу, в которой включена суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, представить в уполномоченный орган трансформационный документ.

В целях настоящего раздела трансформационным документом признается документ, заверенный подписью и печатью (при ее наличии) резидента (или лица, уполномоченного подписывать на основании нотариально удостоверенной доверенности), содержащий следующие сведения:

1) единую организационную структуру консолидированной группы, участником (акционером) которой является резидент, с отражением наименования всех участников консолидированной группы и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), размеров долей участия, номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы (при наличии налоговой регистрации);

2) финансовую прибыль и совокупную сумму доходов каждой контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

3) соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе каждого вида пассивных доходов и сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства (в случае применения абзаца одиннадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи);

4) убыток каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, возникший в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, с указанием сумм и года возникновения убытка (в случае применения абзаца двенадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи);

5) каждый исключенный вид дохода и расхода из совокупной суммы доходов или финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм (в случае применения подпункта 9-1) пункта 4 статьи 294 настоящего Кодекса или части второй пункта 3 настоящей статьи);

6) финансовую прибыль (убыток) за отчетный период каждой дочерней (ассоциированной, совместной) организации, консолидированную в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм, наименований и регистрационных номеров в стране резидентства дочерних (ассоциированных, совместных) организаций (в случае применения части третьей пункта 3 настоящей статьи);

7) финансовую прибыль (убыток) за отчетный период каждой дочерней (ассоциированной, совместной) организации при ее консолидации из консолидированной финансовой прибыли (консолидированного убытка) по консолидированной финансовой отчетности материнской компании за отчетный период, которая подлежит увеличению (уменьшению) на суммы финансовой прибыли (убытков) от внутригрупповых операций при их исключении при консолидации, в разрезе сумм, наименований и регистрационных номеров в стране резидентства дочерних (ассоциированных, совместных) организаций (в случае применения части четвертой пункта 3 настоящей статьи);

8) банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, с указанием общей суммы поступивших денег за отчетный период, в разрезе номеров банковских счетов, наименования финансовой организации и еҮ географического местонахождения (наименования государств (территорий) (в случае применения пункта 3-1 настоящей статьи);

9) поступление денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период с других банковских счетов данной контролируемой иностранной компании или ее постоянного учреждения (внутренние и межбанковские переводы денег) с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 3-1 настоящей статьи);

поступление и (или) возврат заемных средств, за исключением вознаграждений по займам и пени, штрафов с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 3-1 настоящей статьи);

поступление ошибочно зачисленных денег при условии возврата в текущем налоговом периоде (в случае применения пункта 3-1 настоящей статьи);

поступление денег в качестве вклада в уставный капитал с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 3-1 настоящей статьи);

10) доходы и расходы каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенные в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов (в случае применения подпункта 1) части первой пункта 4 настоящей статьи);

11) доход от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в разрезе сумм и покупателей с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпункта 2) части первой пункта 4 настоящей статьи);

12) структуру получения дивидендов контролируемой иностранной компанией, отражающую распределение таких дивидендов от первоначального источника (в случае применения подпунктов 3), 4), 5), 9) и 10) части первой пункта 4 настоящей статьи).

В целях части первой настоящего подпункта структура должна содержать наименование лиц иных, чем физических, а также содержать следующие сведения о каждом участнике структуры:

суммы и периоды распределения дивидендов;

регистрационные номера в стране резидентства;

суммы финансовой прибыли за периоды, в которых распределены дивиденды;

13) доходы в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов 6) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти);

14) доход в виде прироста стоимости в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 4 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости);

15) в случае применения пункта 4 статьи 303, пункта 2 статьи 359 и пункта 2 статьи 638 настоящего Кодекса:

сумма уплаты в иностранном государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания и (или) постоянное учреждение контролируемой иностранной компании, иностранного подоходного налога с финансовой прибыли контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов),

включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

включение в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты.

12. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020).

13. Невключение в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход физического лица-резидента по налоговой декларации финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в порядке, определенном настоящей статьей, или занижение суммы такой финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в налоговой декларации резидента влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

14. Исключен Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020).

15. Резидент освобождается от ответственности и начисления пени при одновременном выполнении следующих условий:

1) в случае, если уполномоченным органом по результатам обмена информацией, проведенного с компетентным или уполномоченным органом иностранного государства в соответствии с международным договором, на основании сведений, имеющихся у уполномоченного органа в соответствии с пунктом 16 настоящей статьи, получена следующая информация:

о владении резидентом прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо наличии у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании;

об эффективной ставке налога на прибыль;

о финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

2) в случае невозможности получения резидентом самостоятельно информации, указанной в подпункте 1) части первой настоящего пункта;

3) в случае подачи резидентом в соответствующий налоговый орган заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании и декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу за предыдущий (предыдущие) и (или) отчетный налоговый период (периоды) с включением в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход физического лица-резидента финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании,

подлежащей налогообложению, в сроки, установленные в уведомлении налогового органа.

Под невозможностью получения информации понимается выполнение одновременно следующих условий:

1) направление резидентом запросов более одного раза самостоятельно и (или) через контролируемое лицо в контролируемую иностранную компанию и неполучение ответов на свои запросы в части размера доли участия или контроля в контролируемой иностранной компании и (или) представления утвержденной финансовой отчетности и (или) аудированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды);

2) отсутствие информации о данных финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании на интернет-ресурсах, в средствах массовой информации и иных источниках информации в силу непубличности контролируемой иностранной компании.

16. В случае невозможности получения резидентом информации самостоятельно, резидент имеет право обратиться в уполномоченный орган с просьбой направить запрос в компетентный или уполномоченный орган иностранного государства, с которым у Республики Казахстан действует международный договор, в части получения от него следующей информации и (или) документов:

1) о размере доли участия резидента либо наличии у резидента контроля в контролируемой иностранной компании;

2) об эффективной ставке налога на прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды) (при необходимости);

3) о финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды) (при необходимости);

4) финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды), прошедшей аудит.

Резидент к обращению в уполномоченный орган прилагает информацию о контролируемой иностранной компании с раскрытием всех причастных контролируемых лиц, через которых осуществляется косвенное или конструктивное участие либо косвенный или конструктивный контроль. Резидент также вправе приложить к обращению копии запросов, направленных в адрес контролируемой иностранной компании самостоятельно или через контролируемое лицо, о предоставлении контролируемой иностранной компанией информации и (или) документов, указанных в настоящем пункте.

17. Налоговый орган при осуществлении налогового контроля имеет право запросить у резидента аудированную финансовую отчетность контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Резидент со дня направления запроса обязан в течение двухсот пятидесяти календарных дней представить аудированную финансовую отчетность (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

После получения аудированной финансовой отчетности налоговый орган вправе пересчитать финансовую прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании при наличии расхождений с утвержденной финансовой отчетностью.

В случае непредставления аудированной финансовой отчетности по истечении срока, указанного в части второй настоящего пункта, налоговый орган вправе пересчитать финансовую прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в порядке, установленном пунктом 3-1 настоящей статьи.

Сноска. Статья 297 с изменениями, внесенными законами РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020); от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 298. Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

1. Резидент обязан представить заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании представляется по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода в налоговый орган по форме, установленной уполномоченным органом.

Положения настоящего пункта не применяются к резидентам, отвечающим требованиям подпункта 1) пункта 1 статьи 296 настоящего Кодекса.

2. Резидент представляет заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании в налоговый орган по месту жительства или нахождения.

3. В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании резидент вправе представить скорректированное заявление с учетом обновленной информации.

4. При наличии у налогового органа информации, в том числе полученной от компетентного или уполномоченного органа иностранного государства в рамках обмена информацией в целях налогообложения в соответствии с международным договором, одной из сторон которого является Республика Казахстан, свидетельствующей о том, что резиденту принадлежат прямо или

косвенно, или конструктивно доли участия либо прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, и в случае, если такой резидент не представил в соответствии с настоящей статьей заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании в установленные сроки, налоговый орган направляет такому налогоплательщику-резиденту уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, в котором должна быть отражена следующая информация:

1) наименование или фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) резидента, которому направляется уведомление;

2) наименование контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в отношении которой или которого у налогового органа имеется информация, свидетельствующая о том, что резидент владеет прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании;

3) номера государственной и (или) налоговой регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании (при наличии налоговой регистрации);

4) описание оснований, имеющих у налоговых органов по признанию за резидентом долей участия либо контроля в контролируемой иностранной компании;

5) требование о представлении заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании;

6) требование о представлении декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу с отражением в ней налогового обязательства в соответствии со статьей 297 настоящего Кодекса.

5. В случае согласия с нарушениями, указанными в уведомлении об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, резидент представляет в соответствующий налоговый орган заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании не позднее тридцати рабочих дней, следующих за днем получения уведомления об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, налоговую декларацию в части включения налогового обязательства, возникающего в соответствии со статьей 297 настоящего Кодекса, за период владения прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо наличия прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании.

6. В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями резидент представляет один из следующих документов:

1) пояснение по выявленным нарушениям в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа – в налоговый

орган, направивший уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан;

2) жалобу на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, – в уполномоченный орган или суд.

При этом резидент обязан вместе с пояснениями представить документы, свидетельствующие об отсутствии владения резидентом прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо отсутствию у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании.

7. Налоговый орган обязан рассмотреть представленные резидентом пояснения и подтверждающие документы.

8. Налогоплательщик-резидент признается прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании при выполнении одного из следующих условий:

при отсутствии жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, направившего уведомление, и неисполнении налогоплательщиком уведомления;

при отсутствии оснований, опровергающих информацию, указанную в пункте 4 настоящей статьи, о том, что резиденту принадлежат прямо или косвенно, или конструктивно доли участия либо он имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, по итогам рассмотрения пояснений и подтверждающих документов налогоплательщика-резидента, имеющих и (или) имевшихся у налогового органа.

В случае признания в соответствии с настоящей главой резидента как прямо или косвенно, или конструктивно владеющего долями участия либо признания у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании на такого резидента распространяются положения настоящей главы. При этом налоговым органом такому налогоплательщику-резиденту направляется решение о признании его прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании не позднее трех рабочих дней с даты принятия решения о таком признании.

9. Налогоплательщик-резидент, который признан прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, вправе обжаловать данное решение в уполномоченный орган в течение не позднее пятнадцати рабочих дней с даты получения такого решения.

10. Положения пункта 8 настоящей статьи распространяются также на случаи, соответствующие одновременно следующим условиям:

1) при получении резидентом одного из следующих видов отказа в удовлетворении жалобы:

- судом;
- вышестоящим налоговым органом;
- уполномоченным органом;

2) при неисполнении налогоплательщиком уведомления об устранении нарушения налогового законодательства Республики Казахстан или решения налогового органа о признании налогоплательщика-резидента прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании.

11. Положения пунктов 4 – 10 настоящей статьи распространяются также на случаи своевременного представления резидентом заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании при отсутствии в нем сведений об одной или нескольких контролируемых иностранных компаниях.

Глава 33. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, УДЕРЖИВАЕМЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 307. Доходы, облагаемые у источника выплаты

1. К доходам, облагаемым у источника выплаты, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, относятся:

1) выигрыши, выплачиваемые юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со статьей 644 настоящего Кодекса, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, за исключением указанных в подпункте 3) настоящего пункта;

3) доходы, указанные в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, выплачиваемые структурному подразделению юридического лица или постоянному учреждению нерезидента;

4) вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-резиденту Республики Казахстан, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

5) Исключен Законом РК от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2023).

2. Не подлежат обложению у источника выплаты:

1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

2) вознаграждение, дивиденды, выплачиваемые единому накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам, а также вознаграждение, выплачиваемое добровольному накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам, страховым организациям, осуществляющим деятельность в отрасли страхования жизни, паевым и акционерным инвестиционным фондам, Государственному фонду социального страхования и фонду социального медицинского страхования;

3) вознаграждение, выплачиваемое организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;

4) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

5) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций;

6) исключен Законом РК от 03.07.2019 № 262-VI (вводится в действие с 01.01.2020);

7) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;

8) действовал до 01.01.2020 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI;

9) вознаграждение по договору лизинга, выплачиваемое лизингодателю-резиденту;

10) вознаграждение по операциям репо;

11) вознаграждение по микрокредитам, выплачиваемое организациям, осуществляющим микрофинансовую деятельность (за исключением ломбардов);

12) вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое: организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

13) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое:

некоммерческим организациям, за исключением зарегистрированных в форме акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме объединений собственников имущества многоквартирного жилого дома;

автономным организациям образования, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса;

14) вознаграждение, выплачиваемое по кредиту (займу, микрокредиту), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в

законах Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" и "О микрофинансовой деятельности";

Примечание РЦПИ!

Подпункт 15) действует до 01.01.2027 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI.

15) вознаграждение, выплачиваемое организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан;

Примечание РЦПИ!

Подпункт 16) действует до 01.01.2027 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI.

16) вознаграждение по договору банковского вклада, выплачиваемое организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Сноска. Статья 307 с изменениями, внесенными законами РК от 03.07.2019 № 262-VI (вводится в действие с 01.01.2020); от 26.12.2019 № 284-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023); от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 308. Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты

1. Сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется налоговым агентом путем применения ставки, установленной пунктом 3 статьи 313 настоящего Кодекса, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

2. Налоговый агент обязан удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в статье 307 настоящего Кодекса, за исключением доходов, предусмотренных подпунктом 2) пункта 1 статьи 307 настоящего Кодекса, независимо от формы и места выплаты дохода.

3. Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

Если иное не установлено настоящей статьей, решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если вновь созданное структурное подразделение юридического лица признается налоговым агентом, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного

подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Положения настоящего пункта не распространяются на корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов, выплачиваемых (подлежащих выплате) юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения.

Статья 309. Порядок налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан

Исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога с доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, установленных подпунктом 2) пункта 1 статьи 307 настоящего Кодекса, а также представление налоговой отчетности производится в порядке, определенном главой 72 настоящего Кодекса.

Статья 310. Порядок исполнения налогового обязательства налоговым агентом по доходам, выплачиваемым резиденту в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, а также возврата подоходного налога, удержанного у источника выплаты

1. При выплате доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, окончательному (фактическому) получателю (владельцу) дохода – резиденту через номинального держателя депозитарных расписок налоговый агент имеет право не облагать такие доходы подоходным налогом у источника выплаты в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, или применить к доходам физического лица-резидента ставку подоходного налога, предусмотренную пунктом 1 статьи 320 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:

1) наличия списка держателей депозитарных расписок или документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки, содержащих:

фамилии, имена, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физических лиц или наименования юридических лиц, являющихся держателями депозитарных расписок;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименования и реквизиты документов, удостоверяющих личность физических лиц, или номера и даты государственной регистрации юридических лиц, являющихся держателями депозитарных расписок;

2) наличия документа, подтверждающего резидентство Республики Казахстан, лица – окончательного (фактического) получателя (владельца) дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

При этом документ, подтверждающий резидентство Республики Казахстан, представляется налоговому агенту не позднее одной из дат,

указанных в пункте 4 статьи 666 настоящего Кодекса, которая наступит первой.

Список держателей депозитарных расписок, указанный в подпункте 1) части первой настоящего пункта, составляется организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан или иностранного государства, в случае, если договор на осуществление учета и подтверждение прав собственности на депозитарные расписки заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и такой организацией.

Документ, подтверждающий право собственности на депозитарные расписки, указанный в подпункте 1) части первой настоящего пункта, выдается одним из следующих лиц, оказывающих услуги номинального держания в соответствии с законами Республики Казахстан:

организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан или иностранного государства;

профессиональным участником рынка ценных бумаг Республики Казахстан, осуществляющим учет финансовых инструментов и денег клиентов и подтверждение прав на них, хранение документарных финансовых инструментов клиентов с принятием на себя обязательств по их сохранности;

иной организацией, оказывающей услуги по номинальному держанию ценных бумаг, а также осуществляющей учет и подтверждение прав на ценные бумаги и регистрацию сделок с ценными бумагами таких держателей.

2. Налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с настоящим Кодексом, ставки подоходного налога.

3. В случае неприменения налоговым агентом положений настоящего Кодекса при выплате резиденту через номинального держателя депозитарных расписок – нерезидента доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, в порядке, определенном пунктом 1 настоящей статьи, налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты по ставке, установленной статьей 646 настоящего Кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в срок, установленный подпунктом 1) пункта 1 статьи 647 настоящего Кодекса.

4. Окончательный (фактический) получатель дохода – резидент имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в соответствии с настоящим Кодексом в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного с доходов такого резидента.

При этом резидент за период, в котором им получен доход в виде дивидендов, обязан представить налоговому агенту нотариально засвидетельствованные копии:

- 1) документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки;
- 2) документа, подтверждающего резидентство Республики Казахстан;
- 3) документа, подтверждающего получение дохода в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

Документы, указанные в настоящем пункте, представляются резидентом до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты в бюджет.

При этом возврат резиденту излишне удержанного подоходного налога производится налоговым агентом.

5. Налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения при применении ставки налога, предусмотренной для резидентов, или освобождения от налогообложения за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов резидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном статьей 102 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 310 с изменением, внесенным Законом РК от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 311. Порядок перечисления корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты

1. Налоговый агент обязан перечислить сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения налогового агента.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения.

Статья 312. Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты

Налоговые агенты обязаны представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты.

Глава 34. СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Статья 313. Ставки налога

1. Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи.

1-1. Объекты налогообложения, определенные подпунктами 4) и 5) статьи 223 настоящего Кодекса, подлежат обложению налогом по ставке 20 процентов.

2. Налогооблагаемый доход юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки.

Для целей настоящего Кодекса доходом, полученным от осуществления деятельности, указанной в части первой настоящего пункта, признаются в том числе бюджетные субсидии, предоставленные производителям сельскохозяйственной продукции, по следующим направлениям:

1) удешевление для субъектов агропромышленного комплекса ставок вознаграждения по лизингу сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, а также по кредитам на технологическое оборудование;

2) сохранение и развитие генофонда высокоценных сортов растений и пород сельскохозяйственных животных, птиц и рыб;

3) развитие семеноводства;

4) повышение продуктивности и качества продукции животноводства;

5) повышение продуктивности и качества продукции аквакультуры (рыбоводства);

6) повышение урожайности и качества продукции растениеводства, удешевление стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур;

7) удешевление отечественным сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости удобрений (за исключением органических);

8) удешевление сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости гербицидов, биоагентов (энтомофагов) и биопрепаратов, предназначенных для обработки сельскохозяйственных культур в целях защиты растений;

9) развитие племенного животноводства;

10) закладка и выращивание (в том числе восстановление) многолетних насаждений плодово-ягодных культур и винограда;

11) возделывание сельскохозяйственных культур в защищенном грунте;

12) удешевление стоимости затрат на транспортные расходы при экспорте сельскохозяйственной продукции;

13) возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях, направленных на создание новых или расширение действующих производственных мощностей для производства сельскохозяйственной продукции.

3. Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.

4. Доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые подпунктами 1) – 9), 11) – 34) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также доходы, указанные в подпункте 10) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, облагаются по ставкам, установленным статьей 646 настоящего Кодекса.

5. Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке и в порядке, которые установлены статьей 652 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 313 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2020).

Статья 314. Налоговый период

1. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в регистрирующем органе.

3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

4. Если юридическое лицо, созданное после начала календарного года, ликвидировано, реорганизовано до конца этого же года, налоговым периодом для него является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.

5. Если юридическое лицо в течение календарного года осуществляло деятельность в специальных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса, розничного налога и в общеустановленном порядке, в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в специальных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса, розничного налога.

Сноска. Статья 314 с изменениями, внесенными законами РК от 02.04.2019 № 241-VI (вводится в действие с 01.07.2019); от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 315. Налоговая декларация

1. Плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено настоящей статьей.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

3. Юридическое лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, не представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу по доходам, облагаемым в соответствии с пунктами 1, 2 и 2-1 статьи 681 настоящего Кодекса.

4. В случае, если на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу отсутствует утвержденная финансовая отчетность, исчисление суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний производится в дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу, представляемой в течение шестидесяти рабочих дней, следующих за днем утверждения финансовой отчетности, но не позднее 31 марта второго года, следующего за отчетным налоговым периодом, с учетом положений статьи 211 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ 19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

1) доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

3) доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан.

В целях настоящего раздела финансовыми услугами признаются:

деятельность участников страхового рынка (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию), рынка ценных бумаг;

деятельность единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов;

банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций (за исключением услуг, оказанных структурному подразделению юридического лица-резидента Республики Казахстан, расположенному за пределами Республики Казахстан, по открытию и ведению банковских счетов, переводным, кассовым операциям, обменным операциям с иностранной валютой, включая обменные операции с наличной иностранной валютой, приему на инкассо платежных документов);

деятельность центрального депозитария и обществ взаимного страхования;

деятельность фонда социального медицинского страхования;

4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении дохода от:

оказания туристских услуг физическому лицу на территории такого государства;

осуществления аэропортовой деятельности, определенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), не обложенные в соответствии с подпунктом 5-1) настоящей части, при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего

аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

В случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:

сумма обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежащая выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика и подлежащая отражению (отраженная) в промежуточном ликвидационном балансе, на день утверждения такого баланса

минус

сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

По результатам ликвидационной налоговой проверки размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период. Размер такого обязательства отражается в акте налоговой проверки.

По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

При этом положения настоящего подпункта в отношении доходов лиц, зарегистрированных в государствах, не включенных в перечень, утвержденный уполномоченным органом государств с льготным налогообложением, применяются по выплаченным с 1 января 2019 года авансам (предоплате);

5-1) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при наличии одновременно следующих условий:

с государством нерезидента не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения;

срок договора (контракта) составляет более двух лет;

б) доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

7) доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам нерезидента;

8) доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением дохода, предусмотренного подпунктом 8-1) настоящего пункта, – для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

8-1) доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, которые уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" и "О микрофинансовой деятельности", – для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования.

Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах;

9) доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

10) доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

11) доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

12) доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

13) доход в виде роялти;

14) доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

15) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

16) доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

17) доход от оказания услуг по международной перевозке.

В целях настоящего раздела международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является Республика Казахстан.

Международными перевозками в целях настоящего раздела не признаются:

перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами Республики Казахстан, а также исключительно между пунктами, находящимися на территории Республики Казахстан;

транспортировка товаров по магистральным трубопроводам;

18) доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальной нормы времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

19) доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

20) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

21) доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

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

23) надбавки физическому лицу-нерезиденту, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

24) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

25) доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

26) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

26-1) страховые выплаты физическим лицам – нерезидентам, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета;

27) доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

28) доход в виде выигрыша;

29) доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

30) доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента.

Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с выполнением таких работ, оказанием услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере

его балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного имущества по данным бухгалтерского учета, а также унаследованного имущества стоимость такого имущества на дату передачи или вступления в наследство устанавливается одним из следующих способов:

на основе стоимости, установленной Государственной корпорацией "Правительство для граждан" по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество;

на основе стоимости котировки ценной бумаги, торгуемой на казахстанской или иностранной фондовой бирже, на день получения указанной ценной бумаги (вступления) в наследство.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного или унаследованного имущества в порядке, определенном настоящим подпунктом, стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества;

31) доход по производным финансовым инструментам;

32) доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

33) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

34) другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

При этом положения подпунктов 3), 4), 11), 12), 13), 25) и 28) настоящего пункта применяются при условии начисления, выплаты доходов и (или) отнесения на вычеты расходов по выплате доходов:

резидентом;

нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если начисление, выплата доходов и (или) отнесение на вычеты расходов по выплате доходов связаны с деятельностью или имуществом такого постоянного учреждения;

структурным подразделением юридического лица-нерезидента в случае, если такое структурное подразделение не образует постоянное учреждение в соответствии с международным договором, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, или пунктом 6 статьи 220 настоящего Кодекса.

2. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является:

1) сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

2) компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах:

фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих такие расходы (в том числе электронного билета, электронного проездного документа при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, а также посадочного талона или иного документа, подтверждающего факт проезда и выданного перевозчиком);

фактически произведенных расходов по найму жилого помещения за пределами Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих такие расходы, но не более предельных норм возмещения расходов по найму одноместных стандартных номеров в отелях государственным служащим, находящимся в командировках за границей;

фактически произведенных расходов по найму жилого помещения в пределах Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих такие расходы;

суммы денег не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в пределах Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней;

суммы денег не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения за пределами Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания;

3) доход юридического лица-нерезидента, полученный от:

автономных организаций образования, определенных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса;

некоммерческой организации, применяющей положения статьи 289 настоящего Кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором настоящего подпункта;

автономных организаций образования, определенных подпунктами 4) и 5) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса, за выполнение работ, оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпунктах 4) и 5) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса;

органов Международного финансового центра "Астана" или организаций органа Международного финансового центра "Астана";

Примечание РЦПИ!

Подпункт 3-1) действует до 01.01.2029 в соответствии с Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI.

3-1) доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от оказания консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг, услуг в сфере информационной безопасности, выполнения работ по созданию центров обработки данных, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса.

Положение настоящего подпункта применяется при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления видов деятельности, включенных в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, и уполномоченным органом;

4) доход юридического лица-нерезидента в виде роялти, выплачиваемый автономными организациями образования, определенными подпунктами 2), 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 291 настоящего Кодекса;

4-1) действовал до 01.01.2024 в соответствии с Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI.

5) стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица-нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций.

Сноска. Статья 644 с изменениями, внесенными законами РК от 02.07.2018 № 168-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 26.12.2018 № 203-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 03.07.2019 № 262-VI (вводится в действие с 01.01.2021); от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 21.12.2022 № 165-VII (вводится в действие с 01.01.2023); от 20.03.2023 № 213-VII (вводится в действие с 01.01.2024).

Глава 72. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА-НЕРЕЗИДЕНТА, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО НЕ ПРИВОДИТ К ОБРАЗОВАНИЮ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

1. Доходы из источников в Республике Казахстан юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан (далее в целях настоящей главы – нерезидент), облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 настоящего Кодекса, к сумме доходов, указанных в статье 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 настоящей статьи.

Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам;

2) не позднее срока, установленного пунктом 1 статьи 315 настоящего Кодекса для представления декларации по корпоративному подоходному налогу, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

2. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода нерезиденту.

3. Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц и (или) своих структурных подразделений в других государствах.

4. В целях настоящей статьи прирост стоимости при реализации ценных бумаг, долей участия определяется в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

5. При уплате налоговым агентом суммы корпоративного подоходного налога, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению корпоративного подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

6. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет корпоративного подоходного налога у источника выплаты возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

1) индивидуального предпринимателя;

2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

3) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его постоянного учреждения без открытия структурного

подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

4) юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок;

5) юридическое лицо-нерезидента, за исключением указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта, приобретающее имущество, указанное в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, при невыполнении условий, установленных подпунктом 8) пункта 9 настоящей статьи.

6) физическое лицо – резидента, выплатившее доход, указанный в подпункте 6) части первой пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, юридическому лицу – нерезиденту, не зарегистрированному в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

При этом физическое лицо – резидент, выплатившее доход, указанный в подпункте 6) части первой пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, в целях реализации части первой настоящего подпункта признается налоговым агентом, за исключением случаев совершения сделок с ценными бумагами на фондовой бирже.

Исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов юридического лица – нерезидента производятся в порядке, определенном статьей 650 настоящего Кодекса.

7) юридическое лицо – резидента, являющееся сервисной компанией, при выплате должником нерезиденту дохода, установленного подпунктом 8-1) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, по активам, права (требования) по которым уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" и "О микрофинансовой деятельности".

Исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов нерезидента производятся в порядке, определенном статьей 645 настоящего Кодекса;

8) индивидуального предпринимателя, юридическое лицо – резидента, которые являются должниками по активам, права (требования) по которым уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" и "О микрофинансовой деятельности", по доходу, установленному подпунктом 8-1) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, при отсутствии договора доверительного управления между нерезидентом и сервисной компанией, определенной подпунктом 7) настоящего пункта.

7. Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание и (или) зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

В целях настоящего раздела при налогообложении дивидендов, возникающих при корректировке объектов налогообложения в соответствии

с настоящим Кодексом и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, под выплатой дохода понимается определение дохода в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 1 настоящего Кодекса. При этом датой выплаты дохода является 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

8. При наличии в контракте, заключенном с нерезидентом, положений, предусматривающих выполнение, оказание различных видов работ, услуг на территории Республики Казахстан и за ее пределами, порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты, установленный настоящей статьей, применяется к каждому виду работ, услуг отдельно. Каждый этап выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом в рамках единого производственно-технологического цикла рассматривается как отдельный вид работ, услуг в целях исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента.

При этом общая сумма доходов нерезидента по вышеуказанному контракту должна быть обоснованно распределена на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан и за ее пределами.

В целях применения положений настоящего пункта нерезидент обязан представить получателю услуг копии учетной документации, составленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства, подтверждающей распределение общей суммы дохода нерезидента на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан, и на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг за ее пределами.

При отсутствии такого распределения или необоснованном распределении дохода нерезидента, приведшего к занижению суммы дохода нерезидента, подлежащего налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящей статьи, налогообложению подлежит совокупная сумма дохода нерезидента, полученного по вышеуказанному контракту от выполнения работ, оказания услуг как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

9. Налогообложению не подлежат:

1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан без выделения в договоре (контракте) отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте) с учетом таких расходов.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан, при этом сумма по приобретенным

товарам указана отдельно от таких расходов, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов;

2) доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан.

При этом положения настоящего подпункта применяются к дивидендам и вознаграждениям, начисленным по ценным бумагам, по которым за налоговый период осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством Республики Казахстан;

4) Исключен Законом РК от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

5) Исключен Законом РК от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Примечание ИЗПИ!

Подпункт б) предусмотрен в редакции Закона РК от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2030).

б) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в подпункте б) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 7) настоящего пункта при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.

Указанный в части первой настоящего подпункта срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.

При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;

использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса;

9) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

10) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

11) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса;

12) выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан.

13) действовал до 01.01.2020 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI;

14) действовал до 01.01.2020 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI.

Примечание ИЗПИ!

Подпункт 15) действует с 01.01.2020 до 01.01.2027 в соответствии с Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI.

15) сумма задолженности по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), в том числе неустойки (штрафы, пени), по которой прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 настоящего Кодекса, включая задолженность по вознаграждению, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно.

16) действовал с 01.01.2020 до 01.01.2021 в соответствии с Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI.

Сноска. Статья 645 с изменениями, внесенными законами РК от 26.12.2018 № 203-VI (вводится в действие с 01.01.2019); от 02.04.2019 № 241-VI (вводится в действие с 01.01.2018); от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023); от 21.12.2022 № 165-VII (вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); от 20.03.2023 № 213-VII (вводится в действие с 01.01.2024); от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2024).

Статья 646. Ставки подоходного налога у источника выплаты

Примечание РЦПИ!

Внесенное изменение в абзац первый пункта 1 действует до 01.01.2029 в соответствии с Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI.

1. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам, если иное не установлено пунктами 2, 3, 4 и 5 настоящей статьи:

1) доходы, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 5) настоящего пункта, – 20 процентов;

2) страховые премии по договорам страхования рисков – 15 процентов;

3) страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5 процентов;

4) доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5 процентов;

5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15 процентов.

2. Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов.

Примечание РЦПИ!

Пункт 3 действует до 01.01.2029 в соответствии с Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI.

3. Доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, а также дивиденды, полученные от юридических лиц, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи

293 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 5 процентов.

4. Доходы нерезидента в виде дивидендов, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, подлежат налогообложению по ставке 10 процентов при одновременном выполнении следующих условий:

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

юридическое лицо – резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

В случае если юридическое лицо – резидент, за исключением юридического лица, указанного в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, выплачивающее дивиденды, производит уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, то положения настоящего пункта применяются в следующем порядке:

если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу – резиденту, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов, то положение настоящего пункта не применяется;

если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу – резиденту, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 процентов, то положение настоящего пункта применяется ко всей сумме дивидендов.

Указанный в части первой настоящего пункта срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников или приобретены одним юридическим лицом у другого юридического лица при условии, что учредителями (собственниками) данных юридических лиц являются одни и те же лица.

Положения настоящего пункта применяются только к доходам, ранее обложенным корпоративным подоходным налогом и полученным от юридического лица – резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом – резидентом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица – резидента или уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов учредителей, участников либо путем полного или частичного погашения долей учредителей, участников, а также изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице – резиденте, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, выплачивающего дивиденды, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса.

В целях настоящего пункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

5. Доходы нерезидента в виде дивидендов, выплачиваемые юридическими лицами – недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, подлежат налогообложению по ставке 10 процентов при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик-нерезидент владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо – недропользователь, являющееся резидентом, выплачивающее дивиденды, осуществляет в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором начислены дивиденды, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 70 процентов добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу – резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан.

В случае если юридическое лицо – недропользователь, являющееся резидентом, за исключением юридического лица, указанного в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, выплачивающее дивиденды, производит уменьшение исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, то положения настоящего пункта применяются в следующем порядке:

если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу – резиденту, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов, то положение настоящего пункта не применяется;

если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу – резиденту, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 процентов, то положение настоящего пункта применяется ко всей сумме дивидендов.

Указанный в части первой настоящего пункта срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В целях настоящего пункта при определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;

использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

Положения настоящего пункта применяются только к доходам, ранее обложенным корпоративным подоходным налогом и полученным от юридического лица – резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом – резидентом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица – резидента или уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов учредителей, участников либо путем полного или частичного погашения долей учредителей, участников, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице – резиденте, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, выплачивающего дивиденды, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса.

В целях пункта 4 настоящей статьи и настоящего пункта доходы, ранее обложенные корпоративным подоходным налогом, определяются в следующем порядке:

налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 настоящего Кодекса, минус

сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного путем произведения ставки, установленной пунктом 1 или 2 статьи 313 настоящего Кодекса, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 настоящего Кодекса.

Доход, ранее обложенный корпоративным подоходным налогом, определяется за каждый налоговый период, за который распределяются дивиденды.

При этом при определении дохода, ранее обложенного корпоративным подоходным налогом, не учитывается сумма уплаченных авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу.

В случаях распределения и выплаты дивидендов до окончания налогового периода, указанного в статье 314 настоящего Кодекса, налоговый агент не вправе применить положения пункта 4 настоящей статьи и настоящего пункта.

При этом после окончания соответствующего налогового периода при выполнении условий, установленных пунктом 4 настоящей статьи и настоящим пунктом, налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в ранее представленную налоговую отчетность по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, в порядке, установленном статьей 211 настоящего Кодекса. При возникновении излишне уплаченной суммы корпоративного подоходного налога налоговый агент имеет право на проведение зачета и (или) возврата такой суммы в порядке, предусмотренном параграфом 1 главы 11 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 646 с изменениями, внесенными законами РК от 26.12.2018 № 203-VI (вводится в действие с 01.01.2019); от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 647. Порядок и сроки перечисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты

1. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее десяти календарных дней после срока,

установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного статьей 314 настоящего Кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Положение настоящего подпункта не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу. В таком случае применяются положения подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи;

3) в случае выплаты предоплаты – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

2. Если начисленная сумма дохода нерезидента была отнесена на вычеты в декларации по корпоративному подоходному налогу за налоговый период, установленный статьей 314 настоящего Кодекса, но при этом выплата такого дохода нерезиденту была произведена по истечении такого периода, то подоходный налог у источника выплаты подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет в сроки, установленные подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи.

3. Перечисление суммы подоходного налога с дохода нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту нахождения.

Статья 648. Представление налоговой отчетности

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, в следующие сроки:

1) за первый, второй и третий кварталы – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

2) за четвертый квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным статьей 314 настоящего Кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

Статья 649. Особенности представления налоговой отчетности

Нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, не приводящую к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором или пунктом 6 статьи 220 настоящего Кодекса, представляет декларацию по

корпоративному подоходному налогу в налоговый орган по месту нахождения в срок, установленный статьей 315 настоящего Кодекса.

Статья 650. Исчисление, удержание и перечисление налога с доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан

1. Настоящая статья применяется к доходам нерезидента из источников в Республике Казахстан от прироста стоимости при реализации:

1) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

3) акций, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, являющегося недропользователем, или консорциума, участником (участниками) которого является (являются) недропользователь (недропользователи);

4) акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса;

5) акций, выпущенных юридическим лицом-нерезидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента или консорциума при несоответствии условиям, установленным подпунктом 8) пункта 9 статьи 645 или подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса.

При этом прирост стоимости определяется в следующем порядке:

1) при реализации имущества, указанного в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, – как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения;

2) при реализации акций и долей участия – в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

В целях настоящего пункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

2. Для целей настоящей статьи и статей 288, 341, 645 и 654 настоящего Кодекса доля имущества недропользователя (недропользователей) в стоимости активов юридического лица на день реализации акций (долей участия) или выплаты дивидендов определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) имущества недропользователя (недропользователей), акциями которого (которых) или долями участия в котором (в которых) владеет юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, к общей стоимости активов такого юридического лица.

Для целей настоящей статьи и статей 288, 341, 645 и 654 настоящего Кодекса доля имущества недропользователя (недропользователей) в общей стоимости активов участников консорциума на день реализации долей участия определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) имущества недропользователя (недропользователей), акциями которого (которых) или долями участия в котором (в которых) владеют участники консорциума, доли участия в котором (в которых) реализуются, к сумме общих стоимостей активов таких участников.

Стоимостью имущества недропользователя (в зависимости от его организационно-правовой формы) признается балансовая стоимость:

1) доли участия в таком недропользователе, которой владеет юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются;

2) акций, выпущенных таким недропользователем, которыми владеет юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются.

Общей стоимостью активов юридического лица, выплачивающего дивиденды или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, признается сумма балансовых стоимостей всех активов такого юридического лица.

Балансовая стоимость активов определяется на основе данных отдельной финансовой отчетности юридического лица, выплачивающего дивиденды или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, или участников консорциума, доли участия в котором реализуются, составленной и утвержденной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано такое юридическое лицо или такой консорциум:

1) на дату выплаты дивидендов или передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю;

2) при отсутствии отдельной финансовой отчетности на дату выплаты дивидендов или передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю – на последнюю отчетную дату, предшествующую дате выплаты дивидендов или передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю.

3. Доходы нерезидента, указанные в пункте 1 настоящей статьи, за исключением доходов, указанных в подпункте 7) пункта 9 статьи 645 настоящего Кодекса, подлежат обложению подоходным налогом у источника выплаты по ставке, установленной статьей 646 настоящего Кодекса.

4. Уполномоченные государственные и местные исполнительные органы, осуществляющие государственное регулирование в пределах компетенции в сфере недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, представляют в уполномоченный орган сведения о сделке по купле-продаже ценных бумаг, долей участия, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 настоящей статьи, с отражением:

1) идентификационного номера и (или) его аналога в стране резидентства и наименования юридического лица и (или) фамилии, имени, отчества (при

его наличии) физического лица, реализующего и приобретающего указанные акции (доли участия);

2) цены приобретения указанных акций (долей участия);

3) даты выплаты дохода по совершенной сделке;

4) сведений о предыдущей деятельности приобретателя, включая список государств, в которых он осуществлял свою деятельность за последние три года, предшествующие году заключения сделки;

5) сведений об аффилированности лица, реализующего имущество с другими лицами (размер прямого или косвенного участия).

5. Уполномоченный орган в течение трех рабочих дней со дня получения сведений от уполномоченных государственных и местных исполнительных органов, осуществляющих государственное регулирование в пределах компетенции в сфере недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, направляет их в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, указанного в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 части первой настоящей статьи, с одновременным извещением непосредственно подчиненного ему по вертикали налогового органа.

6. Налоговый орган по месту нахождения юридического лица, обладающего правом недропользования в Республике Казахстан, в течение пяти рабочих дней со дня получения сведений, указанных в пункте 4 настоящей статьи, обязан направить такому юридическому лицу сведения о приобретателе акций (долей участия), а также о цене приобретения таких акций (долей участия).

7. Лицо, реализующее акции, доли участия, недвижимое имущество, обязано представить покупателю – налоговому агенту копию документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада).

В случае непредставления налоговому агенту документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада), обложению подоходным налогом у источника выплаты подлежит стоимость реализации.

8. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на налогового агента, выплачивающего доход.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом независимо от наличия или отсутствия в Республике Казахстан постоянного учреждения, а также структурное подразделение, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в соответствии с положениями настоящего Кодекса или международного договора.

9. Нерезидент, являющийся налоговым агентом, подлежит обязательной регистрации.

При этом, юридическое лицо-нерезидент, являющееся налоговым агентом, подлежит регистрации в качестве налогоплательщика в налоговом органе в порядке, определенном статьей 76 настоящего Кодекса.

10. Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

11. Нерезидент, получающий доход в виде прироста стоимости, указанный в пункте 1 настоящей статьи, от лица, не являющегося налоговым агентом, производит исчисление подоходного налога самостоятельно путем применения ставки, установленной статьей 646 настоящего Кодекса, к сумме такого дохода.

12. Перечисление суммы подоходного налога в бюджет производится налоговым агентом в сроки, установленные статьей 647 настоящего Кодекса.

Перечисление подоходного налога в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 11 настоящей статьи, производится не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи налоговой отчетности.

Налоговая отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов, представляется налоговым агентом в сроки, установленные статьями 648 и 657 настоящего Кодекса, в налоговый орган по месту его регистрационного учета в Республике Казахстан.

Нерезиденты, исчисляющие подоходный налог в соответствии с пунктом 11 настоящей статьи, представляют декларацию по подоходному налогу в сроки, установленные статьями 315 или 659 настоящего Кодекса.

13. Подоходный налог может быть уплачен за счет средств налогового агента (налогоплательщика) юридическим лицом-резидентом, являющимся недропользователем. При этом подоходный налог подлежит перечислению в бюджет таким юридическим лицом-резидентом в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором получена сумма подоходного налога от налогового агента (налогоплательщика). Налоговая отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, представляется таким юридическим лицом-резидентом не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором получена сумма подоходного налога от налогового агента (налогоплательщика), в налоговый орган по месту нахождения юридического лица-резидента в Республике Казахстан.

Сумма подоходного налога, перечисленная налоговым агентом (налогоплательщиком) юридическому лицу-резиденту, являющемуся недропользователем, указанному в подпунктах 3), 4) и 5) части первой пункта 1 настоящей статьи, не признается доходом такого юридического лица-резидента.

14. В случае неприменения налоговым агентом (налогоплательщиком) положений пунктов 12 и 13 настоящей статьи юридическое лицо-резидент, являющееся недропользователем, имеет право самостоятельно за счет своих средств произвести уплату подоходного налога с доходов от прироста стоимости за нерезидента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней

после окончания месяца, в котором получены сведения, указанные в пункте 6 настоящей статьи.

Юридическое лицо-резидент, указанное в подпунктах 3), 4) и 5) части первой пункта 1 настоящей статьи, при уплате подоходного налога в соответствии с настоящим пунктом обязано представить налоговую отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором получены сведения, указанные в пункте 6 настоящей статьи.

При этом сумма налога, уплаченная за нерезидента, не подлежит вычету при определении налогооблагаемого дохода юридического лица, являющегося недропользователем.

15. В случае неприменения налоговым агентом (налогоплательщиком), юридическим лицом-резидентом, являющимся недропользователем, указанным в подпунктах 3), 4) и 5) части первой пункта 1 настоящей статьи, положений пунктов 10, 12, 13 и 14 настоящей статьи исполнение такого обязательства возлагается на юридическое лицо-резидента, являющееся недропользователем, в порядке, определенном главами 13 и 14 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 650 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 73. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА-НЕРЕЗИДЕНТА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода

1. Если иное не установлено настоящей статьей и статьей 653 настоящего Кодекса, определение налогооблагаемого дохода, исчисление и уплата корпоративного подоходного налога с дохода постоянного учреждения юридического лица-нерезидента производятся в соответствии с положениями настоящей статьи и статей 224 – 293, 299 – 315 настоящего Кодекса.

2. Совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента составляют следующие виды доходов, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения, полученных (подлежащих получению) с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан:

1) доходы из источников в Республике Казахстан, предусмотренные пунктом 1 статьи 644 настоящего Кодекса;

2) доходы, указанные в пункте 1 статьи 226 настоящего Кодекса, не включенные в подпункт 1) части первой настоящего пункта;

3) доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе через работников или другой нанятый персонал;

4) доходы юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от

осуществления деятельности в Республике Казахстан, идентичной или однородной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.

В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:

1) доходы, определенные подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса;

2) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

3. В случае, если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность как в Республике Казахстан, так и за ее пределами в рамках одного проекта или связанных проектов, выполняемых совместно со своим постоянным учреждением в Республике Казахстан, доход такого постоянного учреждения будет считаться доход, который оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и отдельным юридическим лицом, занятым такой же или идентичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало независимо от юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

4. Если товары, произведенные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, реализует другое структурное подразделение юридического лица-нерезидента, находящееся за пределами Республики Казахстан, доход такого постоянного учреждения юридического лица-нерезидента признается доход, который оно могло бы получить, если бы оно было обособленным и отдельным юридическим лицом, занятым такой же или идентичной деятельностью при таких же или аналогичных условиях, и действовало независимо от юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

5. Доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в целях применения настоящей статьи определяется с учетом норм законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

6. На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом, а также расходов, направленных на получение доходов, определенных подпунктами 3) и 4) пункта 2 статьи 644 настоящего Кодекса.

7. Юридическое лицо-нерезидент не имеет права относить на вычеты постоянному учреждению суммы, предъявленные постоянному учреждению в виде:

1) роялти, гонораров, сборов и других платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или интеллектуальной собственностью этого юридического лица-нерезидента;

2) доходов за услуги, оказанные юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;

3) вознаграждений по займам, предоставленным этим юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;

4) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности юридического лица-нерезидента через постоянное учреждение в Республике Казахстан;

5) документально неподтвержденных расходов;

6) управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, определенных пунктом 2 статьи 662 настоящего Кодекса, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

8. Не подлежит отнесению на вычеты постоянного учреждения юридического лица-нерезидента превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

Статья 652. Порядок налогообложения чистого дохода

1. Чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение облагается корпоративным подоходным налогом на чистый доход по ставке 15 процентов.

Чистый доход определяется в следующем порядке:

налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 настоящего Кодекса, минус

сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного путем произведения ставки, установленной пунктом 1 или пунктом 2 статьи 313 настоящего Кодекса, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 настоящего Кодекса.

2. Исчисленная сумма корпоративного подоходного налога отражается в декларации по корпоративному подоходному налогу.

3. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит уплату корпоративного подоходного налога на чистый доход в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения в течение десяти календарных дней

после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Статья 653. Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях

1. Налоговый агент, осуществляющий выплату доходов от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан, а также доходов, указанных в подпункте 4) части первой пункта 2 и пункте 3 статьи 651 настоящего Кодекса, производит исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога с указанных доходов без осуществления вычетов по ставке 20 процентов при наличии одновременно следующих условий:

1) отсутствие контракта, заключенного со структурным подразделением юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия филиала, представительства;

2) отсутствие счета-фактуры по реализованным товарам, работам, услугам, выписанного филиалом, представительством юридического лица-нерезидента, постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия филиала, представительства.

Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удержанный налоговым агентом с доходов юридического лица-нерезидента, подлежит зачету в счет погашения налоговых обязательств постоянного учреждения указанного юридического лица-нерезидента.

При этом юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, исчисляет корпоративный подоходный налог в ретроспективном порядке в соответствии со статьями 651 и 652 настоящего Кодекса начиная с даты начала осуществления предпринимательской деятельности, которая привела к образованию постоянного учреждения, и представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу в налоговый орган по месту нахождения такого постоянного учреждения с включением указанных доходов.

Сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов такого юридического лица-нерезидента в соответствии с настоящим пунктом. Уменьшение производится при наличии документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.

Положительная разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов юридического лица-нерезидента в соответствии с настоящим пунктом, и суммой корпоративного подоходного налога, исчисленного юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, переносится на последующие десять налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного

подходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

2. Доходы юридического лица-нерезидента, получаемые от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не зарегистрированного в налоговых органах в качестве налогоплательщика в нарушение требований статьи 76 настоящего Кодекса, подлежат обложению корпоративным подходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов по ставке 20 процентов.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, зарегистрированное в налоговых органах в качестве налогоплательщика с нарушением сроков, установленных статьей 76 настоящего Кодекса, обязано отразить в первоначально представляемых декларациях по соответствующим видам налогов объекты обложения и объекты, связанные с налогообложением, возникшие ретроспективно с даты начала осуществления предпринимательской деятельности, которая привела к образованию постоянного учреждения, исчислить и исполнить возникшие налоговые обязательства по уплате налогов, кроме налоговых обязательств налогового агента.

При этом сумма корпоративного подходного налога, исчисленного таким юридическим лицом-нерезидентом за период с даты начала осуществления предпринимательской деятельности до даты его регистрации в налоговом органе, уменьшается на сумму корпоративного подходного налога, удержанного у источника выплаты в соответствии с настоящим пунктом с доходов такого юридического лица-нерезидента за указанный период.

Уменьшение производится при наличии документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.

Глава 74. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобожденные от налогообложения

Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:

1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением услуг, оказанных на территории Республики Казахстан, связанных с контрактом по данной внешнеторговой деятельности;

2) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам при их покупке, оплаченные покупателями-резидентами;

3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан.

При этом положение части первой настоящего подпункта применяется к дивидендам и вознаграждениям, начисленным по ценным бумагам, по

которым за календарный год осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством Республики Казахстан;

4) Исключен Законом РК от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Примечание ИЗПИ!

Подпункт 5) предусмотрен в редакции Закона РК от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2030).

5) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

6) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

7) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, указанные в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов лица, являющегося резидентом государства с льготным налогообложением, включенного в перечень, утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 6) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.

В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса;

8) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса;

9) выплаты, производимые за счет средств гранта в рамках межправительственного соглашения, участником которого является Республика Казахстан, направленного на поддержку (оказание помощи) малообеспеченным гражданам в Республике Казахстан;

10) материальная выгода, фактически произведенная автономной организацией образования, указанной в пункте 1 статьи 291 настоящего Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов на проживание, медицинское страхование, проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан до места осуществления деятельности в Республике Казахстан и обратно, полученная физическим лицом-нерезидентом:

являющимся работником такой автономной организации образования;

осуществляющим деятельность в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг такой автономной организации образования;

являющимся работником юридического лица-нерезидента, выполняющего работы, оказывающего услуги такой автономной организации образования, и непосредственно выполняющим такие работы и оказывающим такие услуги.

11) действовал до 01.01.2020 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI;

12) действовал до 01.01.2020 в соответствии с Законом РК от 25.12.2017 № 121-VI.

Примечание ИЗПИ!

Подпункт 13) действует с 01.01.2020 до 01.01.2027 в соответствии с Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI.

13) сумма задолженности по кредиту (займу), по которому прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 настоящего Кодекса, включая задолженность по вознаграждению по таким кредитам, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно.

Сноска. Статья 654 с изменениями, внесенными законами РК от 26.12.2018 № 203-VI (вводится в действие с 01.01.2019); от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2); от 11.07.2022 № 135-VII (вводится в действие с 01.01.2023); от 12.12.2023 № 45-VIII (вводится в действие с 01.01.2024).

Статья 655. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты

1. Доходы физического лица-нерезидента из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов, указанных в пункте 1 статьи 656 настоящего Кодекса, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 настоящего Кодекса,

без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено настоящей статьей.

В целях настоящей статьи прирост стоимости при реализации ценных бумаг, долей участия определяется в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

2. Несмотря на положения настоящей статьи, исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов физического лица-нерезидента, указанных в пункте 1 статьи 650 настоящего Кодекса, производятся в порядке, определенном статьей 650 настоящего Кодекса.

3. Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных пунктом 2 статьи 319 настоящего Кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 настоящего Кодекса, к сумме следующих доходов физического лица-нерезидента, включая доходы, определенные пунктом 1 статьи 322 настоящего Кодекса:

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

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

надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

страховые выплаты физическим лицам – нерезидентам, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета;

пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом.

4. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу-нерезиденту, за исключением случая, указанного в пункте 7 настоящей статьи.

Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту.

5. Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения

не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

6. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

7. При предоставлении иностранного персонала нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с положениями пункта 7 статьи 220 настоящего Кодекса, доход такого персонала от деятельности в Республике Казахстан облагается индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты.

При этом объектом обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица-нерезидента, в том числе иная материальная выгода, получаемая таким лицом в связи с деятельностью в Республике Казахстан.

В случае, если доход выплачивается предоставленному персоналу нерезидентом, налоговая база в целях исчисления индивидуального подоходного налога определяется налоговым агентом на основании документов, представляемых нерезидентом в соответствии с пунктом 7 статьи 220 настоящего Кодекса.

Удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты с дохода иностранного персонала производится налоговым агентом при выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту за услуги по предоставлению иностранного персонала.

Исчисление индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, производится налоговым агентом путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 настоящего Кодекса, к сумме доходов иностранного персонала, определенных в соответствии с настоящим пунктом с учетом положений пункта 2 статьи 319 настоящего Кодекса, без осуществления налоговых вычетов.

Налоговый агент обязан перечислить суммы индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты, по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

8. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

- 1) индивидуального предпринимателя;
- 2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

3) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его постоянного учреждения без открытия структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

4) юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок.

Для целей настоящей главы юридическое лицо-резидент своим решением вправе признать налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением, в порядке, определенном статьей 353 настоящего Кодекса;

5) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, которому предоставлен иностранный персонал нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями пункта 7 статьи 220 настоящего Кодекса;

б) юридическое лицо-нерезидента, приобретающее имущество, указанное в подпункте 5) части первой пункта 1 статьи 650 настоящего Кодекса, при невыполнении условий, установленных подпунктом 7) статьи 654 настоящего Кодекса.

9. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

Сноска. Статья 655 с изменениями, внесенными законами РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021); от 21.12.2022 № 165-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан

Сноска. Заголовок статьи 656 в редакции Закона РК от 25.11.2019 № 272-VI (вводится в действие с 01.01.2018).

1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению):

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;

от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;

от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.

В целях настоящей статьи под юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, признается также юридическое лицо-нерезидент, зарегистрированное в качестве налогоплательщика Республики Казахстан в связи с открытием текущего счета в банках-резидентах и (или) в связи с возникновением обязательств в соответствии со статьей 650 настоящего Кодекса.

Положения настоящей статьи применяются к указанным в настоящей статье доходам иностранца или лица без гражданства, направленного в Республику Казахстан, если иное не установлено пунктом 7 статьи 655 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:

1) иностранец или лицо без гражданства является работником и (или) подрядчиком (субподрядчиком) юридического лица-нерезидента, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, либо работником подрядчика (субподрядчика) указанного юридического лица-нерезидента;

2) иностранец или лицо без гражданства признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 217 настоящего Кодекса.

При этом в случае если иностранец или лицо без гражданства не признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 217 настоящего Кодекса, то доходы от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, подлежат налогообложению по ставке, установленной статьей 646 настоящего Кодекса.

2. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в пункте 1 настоящей статьи, возлагаются на лицо (в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение), в пользу которого выполняются работы, оказываются услуги юридическим лицом-нерезидентом. Такое лицо признается налоговым агентом.

3. Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке,

установленной статьей 320 настоящего Кодекса. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:

нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;

иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.

В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от суммы дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги, который распределяется равными долями на всех иностранцев и лиц без гражданства.

При этом доход, указанный в настоящем пункте, подлежит уменьшению на сумму:

дохода, указанного в документах, определенных настоящим пунктом, в случае их представления;

дохода от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, в случае если такой доход предусмотрен условиями договора (контракта, соглашения).

4. Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты исчисляется и удерживается налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

5. Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранца или лица без гражданства в бюджет производится налоговым агентом по месту своего нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

6. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Сноска. Статья 656 с изменениями, внесенными законами РК от 02.04.2019 № 241-VI (вводится в действие с 01.01.2018); от 25.11.2019 № 272-VI (порядок введения в действие см. ст. 3); от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2018).

Статья 657. Представление декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту

уплаты налога ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

Статья 658. Порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента в отдельных случаях

1. Положения настоящей статьи распространяются на доходы физического лица-нерезидента, полученные из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

2. Если иное не установлено настоящей статьей, исчисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса, производится путем применения ставки, установленной статьей 646 настоящего Кодекса, к начисленной сумме дохода без осуществления налоговых вычетов.

3. Если иное не установлено настоящей статьей, уплата индивидуального подоходного налога производится физическим лицом-нерезидентом самостоятельно не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу за налоговый период.

4. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, указанных в пункте 1 статьи 650 настоящего Кодекса, производятся в порядке, определенном статьей 650 настоящего Кодекса.

5. Трудовые иммигранты-нерезиденты по доходам, полученным (подлежащим получению) по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту, в течение налогового периода производят уплату предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу.

Предварительный платеж по индивидуальному подоходному налогу исчисляется в размере 2-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения работ, оказания услуг соответствующего периода, указанного трудовым иммигрантом-нерезидентом в заявлении на получение (продление) разрешения трудовому иммигранту.

Уплата предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу производится трудовым иммигрантом-нерезидентом по месту пребывания до получения (продления) разрешения трудовому иммигранту.

По окончании налогового периода по доходам, указанным в настоящем пункте, трудовыми иммигрантами-нерезидентами производится исчисление суммы индивидуального подоходного налога путем применения ставки,

установленной пунктом 1 статьи 320 настоящего Кодекса, к облагаемой сумме дохода.

Облагаемая сумма дохода определяется как сумма доходов, полученных (подлежащих получению) от выполнения работ, оказания услуг, уменьшенная на сумму 12-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, исчисленная за каждый месяц выполнения работ, оказания услуг соответствующего периода, указанного в разрешении трудовому иммигранту.

Сумма предварительных платежей, уплаченная трудовым иммигрантом-нерезидентом в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный налоговый период.

В случае если сумма уплаченных в течение налогового периода предварительных платежей по индивидуальному подоходному налогу превышает сумму индивидуального подоходного налога, исчисленную за отчетный налоговый период, то сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного индивидуального подоходного налога и не подлежит возврату или зачету.

В случае если сумма уплаченных в течение налогового периода предварительных платежей по индивидуальному подоходному налогу меньше суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной за отчетный налоговый период, то исчисление индивидуального подоходного налога отражается в декларации по индивидуальному подоходному налогу и уплата индивидуального подоходного налога по декларации по итогам налогового периода осуществляется трудовым иммигрантом-нерезидентом по месту пребывания не позднее десяти календарных дней после срока представления декларации по индивидуальному подоходному налогу, предусмотренного статьей 659 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 658 с изменением, внесенным Законом РК от 26.12.2018 № 203-VI (вводится в действие с 01.01.2019).

Статья 659. Представление декларации по индивидуальному подоходному налогу

Если иное не установлено настоящей статьей, декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган по месту пребывания (жительства) налогоплательщика не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, физическим лицом-нерезидентом, получающим доходы из источников в Республике Казахстан, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае выезда за пределы Республики Казахстан в течение текущего налогового периода без последующего въезда на территорию Республики Казахстан до 31 марта года, следующего за текущим налоговым периодом, физическое лицо-нерезидент вправе представить декларацию по индивидуальному подоходному налогу и уплатить индивидуальный

подходный налог в течение текущего налогового периода. При этом декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется за период с начала текущего налогового периода до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется трудовыми иммигрантами-нерезидентами, получившими доходы, указанные в подпункте 21) пункта 1 статьи 644 настоящего Кодекса, в случае превышения суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной за отчетный налоговый период, над суммой предварительных платежей по индивидуальному подоходному налогу в налоговый орган по месту пребывания не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

При этом в случае выезда за пределы Республики Казахстан трудового иммигранта-нерезидента, получившего доходы, указанные в подпункте 21) пункта 1 статьи 644, в течение налогового периода, декларация (декларации) по индивидуальному подоходному налогу представляется (представляются) до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан.

Глава 75. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ, РЕГУЛИРУЮЩИМ ВОПРОСЫ ИЗБЕЖАНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Статья 660. Условия применения международного договора

1. Положения международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, одной из сторон которого является Республика Казахстан (далее – международный договор), применяются к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор.

2. Положения пункта 1 настоящей статьи не распространяются на резидента государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения данного международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Статья 661. Порядок применения международного договора

Применение положений международного договора осуществляется в порядке, определенном настоящим Кодексом и соответствующим международным договором.

Статья 662. Порядок отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан

1. В случае если положениями международного договора при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента (далее – распределяемые расходы юридического лица-нерезидента), то сумма таких расходов определяется

таким юридическим лицом-нерезидентом по своему выбору по одному из следующих методов:

- 1) методу пропорционального распределения расходов;
- 2) методу непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

Для целей настоящей статьи и статей 663, 664 и 665 настоящего Кодекса распределяемыми расходами юридического лица-нерезидента признаются управленческие и общеадминистративные расходы юридического лица-нерезидента, связанные с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, фактически понесенные как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

При этом в распределяемые расходы юридического лица-нерезидента не подлежат включению:

управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные непосредственно структурным подразделением юридического лица-нерезидента, деятельность которого привела к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, или постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия структурного подразделения в Республике Казахстан, относимые на вычеты в соответствии со статьями 242 – 273 настоящего Кодекса (далее – управленческие и общеадминистративные расходы постоянного учреждения в Республике Казахстан);

управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные непосредственно структурными подразделениями или постоянными учреждениями юридического лица-нерезидента в других странах, не связанные с деятельностью постоянного учреждения, зарегистрированного в качестве налогоплательщика в Республике Казахстан (далее – управленческие и общеадминистративные расходы постоянных учреждений в других странах);

управленческие и общеадминистративные расходы юридического лица-нерезидента, не связанные с деятельностью постоянного учреждения, зарегистрированного в Республике Казахстан.

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

3. Юридическое лицо-нерезидент в течение отчетного налогового периода по своему выбору применяет только один из методов отнесения распределяемых расходов юридического лица-нерезидента на вычеты постоянному учреждению.

Применяемый метод отнесения на вычеты распределяемых расходов юридического лица-нерезидента указывается в приложении к декларации по корпоративному подоходному налогу, содержащем информацию по относимым на вычеты управленческим и общеадминистративным расходам юридического лица-нерезидента.

4. Распределяемые расходы юридического лица-нерезидента относятся на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан при:

- 1) соблюдении условий международного договора;

2) наличии документов, указанных в пункте 3 статьи 663 или пункте 3 статьи 665 настоящего Кодекса;

3) наличии документа, подтверждающего резидентство юридического лица-нерезидента.

5. В случае, если документы, указанные в подпункте 2) пункта 4 настоящей статьи, составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

6. Документ, подтверждающий резидентство, представляется юридическим лицом-нерезидентом в соответствующий налоговый орган в сроки, установленные для подачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Статья 663. Метод пропорционального распределения расходов

1. При использовании метода пропорционального распределения сумма распределяемых расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан, определяется как произведение суммы распределяемых расходов юридического лица-нерезидента и расчетного показателя.

2. Расчетный показатель исчисляется по одному из следующих способов по выбору юридического лица-нерезидента:

1) соотношение суммы определяемого в соответствии с пунктом 2 статьи 651 настоящего Кодекса совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый период к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента за указанный налоговый период;

2) определение средней величины (СВ) по трем показателям:

соотношение суммы определяемого в соответствии с пунктом 2 статьи 651 настоящего Кодекса совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый период к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента за указанный налоговый период (Д);

соотношение первоначальной (текущей) стоимости основных средств, учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента за такой же налоговый период (ОС);

соотношение суммы расходов по оплате труда персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей сумме расходов по оплате труда персонала юридического лица-нерезидента за такой же налоговый период (ОТ).

Средняя величина определяется по формуле:

$$CB = (Д + ОС + ОТ)/3$$

3. При использовании метода пропорционального распределения сумма распределяемых расходов юридического лица-нерезидента относится на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан только при соблюдении условий международного договора и наличии у него следующих подтверждающих документов:

1) копии финансовой отчетности постоянного учреждения нерезидента в Республике Казахстан;

2) копии финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо, заверенной печатью, содержащей название юридического лица-нерезидента (при ее наличии), а также подписью руководителя.

При этом в финансовой отчетности, указанной в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, должны быть выделены отдельной строкой:

сумма управленческих и общеадминистративных расходов;

сумма совокупного годового дохода;

сумма расходов по оплате труда персонала;

первоначальная (текущая) и балансовая стоимости основных средств;

3) расшифровки суммы управленческих и общеадминистративных расходов, указанной в финансовой отчетности, предусмотренной подпунктом 2) настоящего пункта, с выделением:

распределяемых расходов юридического лица-нерезидента по видам расходов;

управленческих и общеадминистративных расходов постоянного учреждения в Республике Казахстан;

4) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Статья 664. Порядок корректировки данных финансовой отчетности юридического лица-нерезидента при применении метода пропорционального распределения расходов в отдельных случаях

1. Юридическое лицо-нерезидент обязано скорректировать данные финансовой отчетности, используемые при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих отнесению на вычеты постоянному учреждению, в следующих случаях:

несоответствия продолжительности налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства такого нерезидента;

несоответствия дат начала и окончания налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства такого нерезидента при равной продолжительности указанных налоговых периодов.

Для корректировки данных финансовой отчетности нерезидента применяется поправочный коэффициент (К), который приводит в соответствие налоговый период в стране резидентства такого нерезидента с налоговым периодом в Республике Казахстан.

2. Коэффициент (К) определяется как соотношение количества месяцев налогового периода в стране резидентства такого нерезидента, входящих в рамки налогового периода в Республике Казахстан, к количеству месяцев налогового периода в стране резидентства нерезидента.

В случае, если в налоговый период в Республике Казахстан входят полностью или частично два налоговых периода в стране резидентства такого нерезидента, применяются два коэффициента (К1, К2).

3. Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента корректируются следующим образом:

$K1 \times \text{ФО}(\text{СР})1 + K2 \times \text{ФО}(\text{СР})2,$

где $K1 = \text{НП}(\text{СР})1 / \text{НП}(\text{СР})3$; $K2 = \text{НП}(\text{СР})2 / \text{НП}(\text{СР})3,$

при этом:

НП (СР)1 – количество месяцев одного налогового периода в стране резидентства нерезидента, входящих в налоговый период в Республике Казахстан;

НП (СР)2 – количество месяцев другого налогового периода в стране резидентства нерезидента, входящих в налоговый период в Республике Казахстан;

НП (СР)3 – общее количество месяцев налогового периода в стране резидентства нерезидента;

ФО (СР)1 – финансовая отчетность нерезидента в стране резидентства за один налоговый период в стране резидентства нерезидента, входящий в налоговый период в Республике Казахстан;

ФО (СР)2 – финансовая отчетность нерезидента в стране резидентства за другой налоговый период в стране резидентства нерезидента, входящий в налоговый период в Республике Казахстан.

Статья 665. Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты

1. Метод непосредственного (прямого) отнесения распределяемых расходов юридического лица-нерезидента на вычеты используется в случае ведения юридическим лицом-нерезидентом отдельного учета доходов и расходов (включая управленческие и общеадминистративные расходы) головного офиса и постоянных учреждений в Республике Казахстан и других странах.

2. Распределяемые расходы юридического лица-нерезидента относятся на вычет постоянным учреждением в Республике Казахстан в соответствии с настоящей статьей, если они определяются на основании подтверждающих документов и непосредственно понесены в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

3. Подтверждающими документами являются:

1) первичные учетные документы, подтверждающие распределяемые расходы юридического лица-нерезидента, понесенные на территории Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2) копии первичных учетных документов, подтверждающих распределяемые расходы юридического лица-нерезидента, понесенные за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

3) налоговые регистры по учету распределяемых расходов юридического лица-нерезидента, понесенных как в Республике Казахстан, так и за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, составленные на основе первичных учетных документов, подтверждающих данные расходы.

Форма налогового регистра, порядок его заполнения утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

4) копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо, и заверенной подписью руководителя и печатью (при ее наличии) такого юридического лица-нерезидента.

При этом в финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, должна быть выделена отдельной строкой общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента;

5) копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан

1. Если иное не установлено международным договором, порядок применения положений международного договора, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы нерезидента, предусмотренные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением следующих доходов:

1) в отношении которых порядок применения положений международного договора установлен статьями 667, 668, 669, 670 и 671 настоящего Кодекса;

2) определенных статьей 650 настоящего Кодекса, в отношении которых применяется порядок, установленный статьями 672, 673 и 674 настоящего Кодекса.

2. В случае получения нерезидентом дохода от оказания услуг, выполнения работ в рамках одного или связанных проектов для целей применения настоящей статьи налоговый агент определяет факт образования нерезидентом постоянного учреждения, в том числе на основе договора (контракта) на оказание услуг или выполнение работ, а также документов, указанных в пункте 5 настоящей статьи.

При выявлении факта образования нерезидентом в Республике Казахстан постоянного учреждения налоговый агент не вправе применить положения международного договора в части освобождения доходов нерезидентов в Республике Казахстан.

3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты.

В случае выплаты дохода нерезиденту – взаимосвязанной стороне, являющемуся резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в который не внесены изменения многосторонним международным договором, налоговый агент вправе применить положение части первой настоящего пункта при условии, что такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода.

В случае выплаты дохода нерезиденту – взаимосвязанной стороне, являющемуся резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в который внесены изменения многосторонним международным договором, налоговый агент вправе применить положение части первой настоящего пункта при одновременном выполнении следующих условий:

такой доход подлежит включению в налогооблагаемый доход нерезидента в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, и подлежит обложению налогом без права на исключение такого дохода из налогооблагаемого дохода и (или) уменьшение (корректировка) налогооблагаемого дохода на сумму такого дохода в отчетном периоде, и (или) возврата в отчетном и (или) последующих периодах налога, уплаченного с этого налогооблагаемого дохода;

номинальная ставка налога, которая применяется при обложении этого дохода в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, в отчетном периоде составляет не менее 15 процентов.

Для целей части третьей настоящего пункта под номинальной ставкой понимается ставка, установленная налоговым законодательством иностранного государства.

4. Международный договор применяется при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

1) 31 марта года, следующего за налоговым периодом, определенным в соответствии со статьей 314 настоящего Кодекса, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;

2) не позднее пяти рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу,

удерживаемому у источника выплаты, за налоговый период, в течение которого выплачен доход нерезиденту. Дата завершения налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

5. В случае, если юридическое лицо-нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, в целях применения положений международного договора такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет налоговому агенту:

нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо

выписку из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо

иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

6. В случае если оказание услуг или выполнение работ на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, осуществляется в рамках договора о совместной деятельности, то юридическое лицо-нерезидент, являющийся участником такого договора, в целях применения положений международного договора наряду с документами, указанными в пунктах 4 и 5 настоящей статьи, представляет налоговому агенту нотариально засвидетельствованную копию договора о совместной деятельности или иного документа, подтверждающего долю его участия в совместной деятельности.

В случае, если нерезидент не образует постоянного учреждения в результате оказания услуг или выполнения работ в рамках такого договора (контракта) и связанных проектов, налоговый агент вправе применить

положения международного договора к доходу юридического лица-нерезидента пропорционально доле его участия в совместной деятельности, указанной в договоре о совместной деятельности или ином документе, подтверждающем долю его участия в совместной деятельности.

7. Налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов нерезиденту и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

При этом налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, – окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода.

8. В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты в порядке, определенном статьей 645 настоящего Кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в бюджет в сроки, установленные статьей 645 настоящего Кодекса.

9. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Сноска. Статья 666 с изменениями, внесенными Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2).

Статья 667. Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения или применения сниженной ставки налога к доходам нерезидента в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти, полученных из источников в Республике Казахстан

1. Если иное не установлено международным договором, при выплате доходов нерезиденту в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти или при отнесении невыплаченных доходов нерезидента в виде вознаграждений и (или) роялти на вычеты налоговый агент вправе самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную международным договором, при соблюдении следующих условий:

1) нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода;

2) налоговому агенту в срок, установленный пунктом 4 статьи 666 настоящего Кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента.

В целях настоящего раздела под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет

право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

При этом при выплате дохода в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти нерезиденту – взаимосвязанной стороне, являющемуся резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в который внесены изменения многосторонним международным договором, налоговый агент вправе применить положение части первой настоящего пункта при одновременном выполнении следующих условий:

такой доход подлежит включению в налогооблагаемый доход нерезидента в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, и подлежит обложению налогом без права на исключение такого дохода из налогооблагаемого дохода и (или) уменьшение (корректировка) налогооблагаемого дохода на сумму такого дохода в отчетном периоде, и (или) возврат в отчетном и (или) последующих периодах налога, уплаченного с этого налогооблагаемого дохода;

номинальная ставка налога, которая применяется при обложении этого дохода в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, в отчетном периоде составляет не менее 15 процентов.

Для целей части третьей настоящего пункта под номинальной ставкой понимается ставка, установленная налоговым законодательством иностранного государства.

2. При выплате дохода в виде вознаграждения окончательному (фактическому) получателю (владельцу) дохода через посредника налоговый агент вправе применить освобождение или сниженную ставку подоходного налога, предусмотренные международным договором с государством, резидентом которого является такой окончательный (фактический) получатель (владелец) дохода, при одновременном выполнении следующих условий:

1) в договоре (контракте), на основании которого выплачивается вознаграждение, отражены суммы вознаграждения по каждому лицу, являющемуся окончательным (фактическим) получателем (владельцем) вознаграждения через посредника, с указанием данных такого лица (фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименования юридического лица); номера налоговой регистрации в стране инкорпорации или его аналога (при его наличии); номера государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога);

2) налоговому агенту в срок, установленный пунктом 4 статьи 666 настоящего Кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) вознаграждения.

3. Налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал, обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения

копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, – окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода.

4. В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты в порядке, определенном статьей 645 настоящего Кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в бюджет в сроки, установленные статьей 647 настоящего Кодекса.

5. Окончательный (фактический) получатель (владелец) дохода-нерезидент в соответствии с положениями международного договора имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного у источника выплаты дохода такому нерезиденту. Возврат нерезиденту излишне удержанного подоходного налога производит налоговый агент.

При этом окончательный (фактический) получатель (владелец) дохода-нерезидент обязан представить налоговому агенту:

1) нотариально засвидетельствованную копию договора (контракта), заключенного с посредником, в котором отражена сумма вознаграждения такого нерезидента с указанием данных такого лица (фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименования юридического лица; номера налоговой регистрации в стране инкорпорации (или его аналога) при его наличии; номера государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога);

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента, за период, за который такому нерезиденту начислен доход в виде вознаграждения.

Документы, указанные в части второй настоящего пункта, представляются нерезидентом до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет, если иные сроки не установлены международным договором.

6. В случае возврата нерезиденту в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи удержанного подоходного налога, налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения при применении сниженной ставки налога или освобождения от налогообложения за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода-нерезидента в виде вознаграждения.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном статьей 102 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 667 с изменениями, внесенными законами РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021); от 21.12.2022 № 165-VII (вводится в действие с 01.01.2023).

Статья 668. Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок

1. При выплате доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, окончательному (фактическому) получателю (владельцу) дохода-нерезиденту через номинального держателя депозитарных расписок налоговый агент имеет право применить сниженную ставку подоходного налога, предусмотренную соответствующим международным договором с государством, резидентом которого является окончательный (фактический) получатель (владелец) такого дохода, при одновременном выполнении следующих условий:

1) наличия списка держателей депозитарных расписок, содержащего:

фамилии, имени, отчества (при их наличии) физических лиц или наименования юридических лиц, являющихся собственниками депозитарных расписок, базовым активом которых являются акции, выпущенные резидентом Республики Казахстан;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименование и реквизиты документов, удостоверяющих личность физических лиц, или номера и даты государственных регистраций юридических лиц.

Список держателей депозитарных расписок составляется следующими лицами:

центральным депозитарием – в случае, если договор на осуществление учета и подтверждения прав собственности по депозитарным распискам заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и центральным депозитарием;

или иной организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг иностранного государства, – в случае, если договор на осуществление учета и подтверждения прав собственности по депозитарным распискам заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и такой организацией;

2) наличия документа, подтверждающего резидентство нерезидента, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется налоговому агенту в срок, установленный пунктом 4 статьи 666 настоящего Кодекса.

2. Налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных)

доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

При этом налоговый агент обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента. Такая копия представляется не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал.

3. В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора при выплате нерезиденту доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, в порядке, определенном пунктом 1 настоящей статьи, налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты по ставке, установленной статьей 646 настоящего Кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в бюджет в срок, установленный подпунктом 1) пункта 1 статьи 647 настоящего Кодекса.

4. Окончательный (фактический) получатель дохода - нерезидент имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в соответствии с положениями международного договора в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного с доходов такого нерезидента.

При этом нерезидент обязан представить налоговому агенту:

1) нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки, базовым активом которых являются акции резидента-эмитента;

2) документ, подтверждающий его резидентство за период, за который начислен доход такому нерезиденту в виде дивидендов.

Документы, указанные в части второй настоящего пункта, представляются нерезидентом до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет, если иные сроки не установлены международным договором.

При этом возврат нерезиденту излишне удержанного подоходного налога производится налоговым агентом.

5. Налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения подоходного налога при применении сниженной ставки за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном статьей 102 настоящего Кодекса.

Статья 669. Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов нерезидента от оказания услуг по международной перевозке через постоянное учреждение

1. Нерезидент имеет право применить освобождение от налогообложения доходов от оказания услуг по международной перевозке в соответствии с положениями международного договора, если такой нерезидент является окончательным получателем дохода и резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Международный договор в части освобождения от налогообложения применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

2. Нерезидент обязан вести отдельный учет сумм доходов от оказания услуг по международной перевозке и других доходов из источников в Республике Казахстан за налоговый период.

3. Сумма расходов в связи с оказанием услуг по международной перевозке определяется нерезидентом прямым или пропорциональным методом.

Выбранный метод определения расходов может быть изменен только по согласованию с налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения постоянного учреждения такого нерезидента (за исключением уполномоченного органа), до начала налогового периода.

В течение одного налогового периода не может применяться более одного метода определения расходов.

4. При применении прямого метода определения расходов нерезидент ведет отдельный учет расходов, связанных с оказанием услуг по международной перевозке, и других расходов.

5. При применении пропорционального метода сумма расходов определяется как произведение доли и общей суммы расходов нерезидента в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период.

Доля определяется как отношение суммы доходов от оказания услуг по международной перевозке к общей сумме доходов в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период.

6. При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет нерезидент имеет право применить положения

международного договора до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, если иные сроки не установлены международным договором, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Сноска. Статья 669 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 670. Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения чистого дохода от деятельности нерезидента в Республике Казахстан через постоянное учреждение

1. Нерезидент имеет право применить сниженную ставку налога на чистый доход от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, предусмотренную международным договором, если он является резидентом государства, с которым заключен международный договор, и таким международным договором предусмотрен порядок налогообложения чистого дохода нерезидента, отличный от порядка, установленного статьей 652 настоящего Кодекса.

Сниженная ставка налога применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

2. При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, если иные сроки не установлены международным договором, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Сноска. Статья 670 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 671. Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица-нерезидента, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами

1. Физическое лицо-нерезидент имеет право применить в соответствии с положениями международного договора освобождение от налогообложения

доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, если такое физическое лицо-нерезидент является окончательным получателем дохода и резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Международный договор в части освобождения от налогообложения применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется физическим лицом-нерезидентом в налоговый орган по месту пребывания (жительства) при подаче декларации по индивидуальному подоходному налогу.

2. Физическое лицо-нерезидент при отсутствии документа, подтверждающего резидентство, на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу обязано произвести уплату подоходного налога в бюджет в порядке и сроки, которые установлены статьей 658 настоящего Кодекса.

При этом физическое лицо-нерезидент имеет право на возврат из бюджета уплаченного подоходного налога в порядке, определенном статьями 672, 673 и 674 настоящего Кодекса.

Сноска. Статья 671 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 672. Порядок представления нерезидентом заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора

1. При применении положений международного договора нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в порядке, определенном настоящей статьей и статьями 673, 674 настоящего Кодекса, в следующих случаях:

1) удержания и перечисления в бюджет налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан;

2) исчисления и уплаты нерезидентом подоходного налога с доходов от осуществления деятельности в Республике Казахстан через структурное подразделение, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором;

3) уплаты нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

При этом нерезидент обязан представить в налоговый орган налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета (далее в целях настоящей статьи и статей 673, 674 настоящего Кодекса – заявление) с приложением документов, определенных пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

2. Заявление представляется нерезидентом по форме, утвержденной уполномоченным органом, в двух экземплярах в налоговый орган,

являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения (жительства, пребывания) налогового агента.

Датой представления заявления в налоговый орган является дата получения заявления налоговым органом.

3. К заявлению должны быть приложены следующие документы:

1) копии контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента;

3) копии бухгалтерских или иных документов, подтверждающих суммы полученных доходов и удержанных или уплаченных налогов;

4) в случае выполнения работ, оказания услуг нерезидентом на территории Республики Казахстан через работников или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, – копии документов, удостоверяющих личность таких физических лиц, и документов, подтверждающих сроки их пребывания на территории Республики Казахстан;

5) дополнительно в случае представления заявления юридическим лицом: нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо

выписки из торгового реестра (реестра акционеров) или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент,

либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы;

б) дополнительно в случае представления заявления физическим лицом – копия документа, удостоверяющего личность.

Положения настоящего пункта не применяются в случае представления заявления в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

4. При представлении нерезидентом заявления на возврат подоходного налога с доходов, полученных по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, к заявлению прилагаются следующие документы:

1) выписка со счета, полученная из центрального депозитария, содержащая:

наименование или фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) нерезидента;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность нерезидента (для физического лица), номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии), номер и дату государственной регистрации нерезидента (для юридического лица);

2) решение общего собрания акционеров эмитента акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, о выплате дивидендов за определенный период с указанием размера дивиденда в расчете на одну акцию и даты составления списка акционеров, имеющих право на получение дивидендов;

3) выписки с валютного счета по поступившим суммам дивидендов;

4) документ, подтверждающий резидентство нерезидента, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

5. Если документы, указанные в пунктах 3 и 4 настоящей статьи, составлены на иностранном языке, нерезидент обязан приложить их нотариально засвидетельствованный перевод на казахском или русском языке.

6. Заявление на возврат подоходного налога, удержанного с доходов от выполнения работ, оказания услуг представляется нерезидентом по завершении выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан.

По долгосрочным контрактам нерезидент вправе представлять заявление в налоговый орган по мере завершения каждого этапа выполнения работ, оказания услуг.

В целях настоящего раздела долгосрочным контрактом является контракт (договор) на выполнение работ, оказание услуг, не заверченный в течение двенадцатимесячного периода со дня его заключения.

7. Заявление представляется нерезидентом в налоговый орган до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, если иное не установлено международным договором.

8. Налоговый орган отказывает в рассмотрении заявления в следующих случаях:

1) подачи нерезидентом заявления по истечении срока, установленного пунктом 7 настоящей статьи. При этом нерезидент не вправе повторно подать заявление;

2) несоответствия документа, подтверждающего резидентство, требованиям, установленным статьей 675 настоящего Кодекса;

3) непредставления нерезидентом документов, определенных в пунктах 3 и 4 настоящей статьи;

4) несоблюдения нерезидентом положений пункта 2 настоящей статьи;

5) при повторном представлении заявления за ранее рассмотренный (проверенный) период, по итогам которого налоговым органом вынесено решение об отказе в возврате подоходного налога из бюджета по одному из следующих оснований:

признание постоянным учреждением (постоянное место осуществления деятельности) нерезидента в Республике Казахстан в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса;

удержание и перечисление в бюджет налоговым агентом подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан, за счет собственных средств в соответствии с пунктом 5 статьи 645 настоящего Кодекса.

При этом решение налогового органа об отказе в рассмотрении заявления вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением с приложением заявления и представленных документов в течение десяти рабочих дней со дня их получения налоговым органом с указанием причин отказа.

В случае отказа налогового органа в рассмотрении заявления по основаниям, предусмотренным подпунктами 2), 3) и 4) настоящего пункта, нерезидент вправе в пределах срока, установленного пунктом 7 настоящей статьи, повторно подать заявление, если им будут устранены допущенные нарушения.

Сноска. Статья 672 с изменением, внесенным Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (вводится в действие с 01.01.2021).

Статья 673. Порядок рассмотрения заявления нерезидента и принятия решения по результатам рассмотрения

1. Налоговый орган рассматривает заявление нерезидента, представленное в соответствии со статьей 672 настоящего Кодекса, в течение двадцати рабочих дней со дня его представления нерезидентом.

Срок рассмотрения заявления, предусмотренный частью первой настоящего пункта, приостанавливается на период:

1) проведения тематической проверки, указанной в пункте 3 настоящей статьи;

2) с даты направления налоговым органом запроса, указанного в пунктах 2, 4 и 5 настоящей статьи, до даты получения ответа на такой запрос.

2. В ходе рассмотрения заявления нерезидента налоговый орган вправе направить запросы в другие налоговые органы, уполномоченные государственные органы, компетентные органы иностранных государств, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, о предоставлении необходимой информации, а также нерезиденту – по вопросам, связанным с возвратом налога.

3. При рассмотрении заявления нерезидента налоговый орган проводит в порядке, определенном главой 18 настоящего Кодекса, тематическую проверку по вопросу возврата уплаченного подоходного налога из бюджета на основании заявления нерезидента, за исключением случаев, указанных в пунктах 5 и 6 настоящей статьи.

4. В случае, если нерезидент имеет структурное подразделение в Республике Казахстан, налоговый орган, рассматривающий заявление, обязан направить в налоговый орган по месту нахождения такого структурного подразделения запрос на проведение внеплановой комплексной проверки нерезидента за период срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, на предмет исполнения им налоговых обязательств и наличия либо отсутствия постоянного учреждения в Республике Казахстан.

5. В случае ликвидации (прекращения деятельности), банкротства налогового агента налоговый орган вправе направить запрос в компетентный орган страны резидентства нерезидента, заявление которого рассматривается, о предоставлении информации о взаимоотношениях налогового агента и нерезидента.

При этом решение, указанное в пункте 7 настоящей статьи, принимается на основании полученной информации от компетентного органа страны резидентства нерезидента на запрос налогового органа и (или) данных налоговой отчетности по подоходному налогу, удержанному у источника выплаты, предоставленной ликвидированным (прекратившим деятельность) или признанным банкротом налоговым агентом.

В случае письменного отказа компетентного органа иностранного государства в предоставлении информации по запросу, направленному по основаниям, предусмотренным частью первой настоящего пункта, или непредставления ответа в течение более двух лет с даты направления запроса налоговый орган обязан отказать в рассмотрении заявления. При этом налогоплательщик вправе инициировать процедуру взаимного согласования в соответствии с положениями статьи 221 настоящего Кодекса.

6. В случае уплаты физическим лицом-нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, решение, указанное в пункте 7 настоящей статьи, принимается на основании документов, приложенных к заявлению на возврат подоходного налога, определенных пунктом 3 статьи 672 настоящего Кодекса, и данных налоговой отчетности по подоходному налогу, представленной нерезидентом.

7. По итогам рассмотрения заявления нерезидента налоговым органом выносятся одно из следующих решений:

- 1) о возврате подоходного налога полностью или в части;
- 2) об отказе в возврате подоходного налога.

Решение налогового органа оформляется в письменной форме и подписывается руководителем или его заместителем.

При принятии налоговым органом решения о возврате подоходного налога полностью или в части на представленном заявлении проставляется сумма подоходного налога, подлежащая возврату в соответствии с положениями международного договора, и заявление заверяется подписью руководителя или его заместителя и печатью налогового органа.

В решении налогового органа по результатам рассмотрения заявления должны быть указаны:

- 1) дата принятия решения;
- 2) наименование налогового органа, принявшего решение;
- 3) полное наименование нерезидента, подавшего заявление;
- 4) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);
- 5) в случае принятия решения о возврате – сумма подоходного налога, подлежащая возврату нерезиденту из бюджета;
- 6) в случае вынесения решения об отказе в возврате подоходного налога – обоснование со ссылкой на нормы законодательства Республики Казахстан и (или) международного договора и (или) с указанием информации, полученной на основании запроса налогового органа от компетентного органа иностранного государства, которыми руководствовался налоговый орган при вынесении такого решения.

8. В случае уплаты подоходного налога в бюджет и принятия налоговым органом решения о возврате подоходного налога полностью или в части копии решения и заявления нерезидента направляются таким налоговым органом в налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производивший уплату подоходного налога.

Налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производит нерезиденту возврат суммы подоходного налога из бюджета в порядке, определенном статьей 101 настоящего Кодекса, в течение тридцати рабочих дней со дня принятия такого решения.

9. Решение налогового органа с приложением одного экземпляра заявления нерезидента вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Датой получения нерезидентом решения налогового органа является дата вручения или отметки нерезидента в уведомлении почтовой или иной организации связи.

Статья 674. Порядок обжалования решения по результатам рассмотрения заявления нерезидента и вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы

1. В случаях несогласия с решением налогового органа, указанным в пункте 7 статьи 673 настоящего Кодекса, нерезидент вправе обжаловать его в уполномоченный орган.

Жалоба подается в письменной форме в течение девяноста календарных дней со дня, следующего за днем получения решения налогового органа.

При этом копия жалобы должна быть направлена нерезидентом в налоговый орган, решение которого обжалуется.

Датой подачи жалобы в уполномоченный орган является дата получения жалобы уполномоченным органом.

2. В жалобе должны быть указаны:

- 1) дата подписания жалобы нерезидентом;
- 2) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);
- 3) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);
- 4) наименование налогового органа, решение которого обжалуется нерезидентом;
- 5) обстоятельства, на которых нерезидент, подающий жалобу, обосновывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;
- 6) перечень прилагаемых документов.

Жалоба подписывается нерезидентом либо лицом, являющимся его представителем.

3. К жалобе прилагаются:

- 1) копии заявления и решения налогового органа;
- 2) документы, установленные пунктами 3 или 4 статьи 672 настоящего Кодекса, за исключением заявления;
- 3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых нерезидент обосновывает свои требования;
- 4) иные документы, имеющие отношение к делу.

4. Уполномоченный орган отказывает нерезиденту в рассмотрении жалобы в следующих случаях:

- 1) подачи нерезидентом жалобы по истечении срока, установленного частью второй пункта 1 настоящей статьи;
- 2) несоответствия содержания жалобы требованиям, установленным пунктом 2 настоящей статьи;
- 3) несоответствия документа, подтверждающего резидентство, требованиям, установленным статьей 675 настоящего Кодекса;
- 4) непредставления нерезидентом документов, установленных пунктами 3 или 4 статьи 672 настоящего Кодекса;
- 5) подачи нерезидентом жалобы (заявления) в суд на решение налогового органа, указанное в пункте 7 статьи 673 настоящего Кодекса.

Решение об отказе в рассмотрении жалобы направляется нерезиденту в письменной форме в течение десяти рабочих дней со дня подачи жалобы в уполномоченный орган.

В случае отказа уполномоченным органом в рассмотрении жалобы по основаниям, предусмотренным подпунктами 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, нерезидент вправе в течение девяноста календарных

дней со дня получения решения об отказе в рассмотрении жалобы повторно подать ее, если им будут устранены допущенные нарушения.

5. Уполномоченный орган рассматривает жалобу нерезидента в течение тридцати рабочих дней со дня подачи жалобы в уполномоченный орган.

При этом срок рассмотрения жалобы приостанавливается в случае направления уполномоченным органом запросов компетентному органу иностранного государства или другим государственными органами Республики Казахстан, банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, иным организациям, осуществляющим деятельность на территории Республики Казахстан, о предоставлении необходимой информации, а также нерезиденту – по вопросам, связанным с рассмотрением его заявления, до получения такой информации.

6. По итогам рассмотрения жалобы нерезидента уполномоченным органом выносятся одно из следующих решений:

- 1) о возврате подоходного налога полностью или в части;
- 2) об отказе в возврате подоходного налога.

Решение уполномоченного органа вручается нерезиденту под роспись или направляется ему по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Датой получения решения уполномоченного органа нерезидентом является дата вручения или отметки нерезидента в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В решении уполномоченного органа по результатам рассмотрения жалобы должны быть указаны:

- 1) дата принятия решения;
- 2) полное наименование нерезидента, подавшего заявление;
- 3) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);
- 4) в случае принятия решения о возврате – сумма подоходного налога, подлежащая возврату нерезиденту из государственного бюджета;
- 5) в случае вынесения решения об отказе в возврате подоходного налога – обоснование со ссылкой на нормы законодательства Республики Казахстан и (или) международного договора и (или) с указанием информации, полученной на основании запроса уполномоченного органа от компетентного органа иностранного государства, которыми руководствовался налоговый орган при вынесении такого решения.

7. Копия решения уполномоченного органа направляется в налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом.

В случае принятия уполномоченным органом решения о возврате подоходного налога налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом, указывает на заявлении, ранее представленном нерезидентом в такой налоговый орган, сумму подоходного налога, подлежащую возврату в соответствии с положениями международного договора. Датой завершения заявления является дата получения таким налоговым органом копии решения уполномоченного органа. При этом заявление заверяется подписью

руководителя или его заместителя и печатью такого налогового органа и вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом, направляет копии указанного решения и заверенного заявления такого нерезидента в налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производивший уплату подоходного налога.

Статья 675. Требования, предъявляемые к документу, подтверждающему резидентство нерезидента

1. В целях применения положений настоящего раздела документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в одном из следующих видов:

1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, или документ, легализующий подпись должностного лица и печать компетентного органа, размещен на:

интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;

интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства;

2) нотариально засвидетельствованной копии оригинала документа, соответствующего требованиям подпункта 1) настоящего пункта. Подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, или документ, легализующий подпись и печать иностранного нотариуса, размещен на:

интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;

интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства.

3) бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

2. Легализация в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, не требуется в случае, если:

документ, подтверждающий резидентство нерезидента, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;

установлен иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати лица (лиц), указанного (указанных) в пункте 1 настоящей статьи:

международным договором Республики Казахстан;

между уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования, проводимой в соответствии со статьей 221 настоящего Кодекса;

решением органа Евразийского экономического союза.

3. Нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство нерезидента. При этом в случае подтверждения резидентства на определенную дату нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор на период времени с начала календарного года до даты, на которую подтверждено резидентство.

Если в документе, подтверждающем резидентство нерезидента, не указан период времени резидентства, нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Сноска. Статья 675 с изменениями, внесенными Законом РК от 10.12.2020 № 382-VI (порядок введения в действие см. ст. 2).

Статья 676. Справка о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов

1. Нерезидент вправе получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов (далее в целях настоящей статьи – справка) по форме, утвержденной уполномоченным органом, в случае, если такой налог подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан, в том числе на основании международного договора, и не подлежит возврату в соответствии со статьями 672, 673 и 674 настоящего Кодекса.

Справку в налоговом органе вправе также получить налоговый агент по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с такого дохода. При этом не требуется наличие доверенности в соответствии со статьей 16 настоящего Кодекса.

2. Для получения справки нерезидент (налоговый агент) обязан представить налоговое заявление в следующий налоговый орган:

1) по доходам юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, – по месту нахождения налогового агента;

2) постоянное учреждение нерезидента – по месту нахождения такого постоянного учреждения;

3) иностранец или лицо без гражданства, уплачивающие налоги с доходов из источников в Республике Казахстан самостоятельно, – по месту пребывания (жительства) в Республике Казахстан;

4) по доходам иностранца или лица без гражданства, не указанным в подпункте 3) настоящего пункта, – по месту нахождения налогового агента.

3. При выявлении несоответствия данных налогового заявления нерезидента (налогового агента) данным, указанным в формах налоговой отчетности налогоплательщика и (или) налогового агента, а также в случае отсутствия уплаты налога или наличия налоговой задолженности у налогоплательщика и (или) налогового агента по перечислению налога с доходов нерезидента на дату подачи налогового заявления налоговый орган направляет нерезиденту (налоговому агенту) отказ в выдаче справки.

4. Справка выдается не позднее десяти календарных дней с наиболее поздней из следующих дат:

подачи налогового заявления;

представления налогоплательщиком-нерезидентом и (или) налоговым агентом соответствующей формы налоговой отчетности, в которой отражены суммы начисленных доходов нерезидента и подлежащих уплате налогов.

5. В случае непредставления нерезидентом (налоговым агентом) налогового заявления справка налоговым органом не выдается.

Статья 677. Помощь в сборе налогов

1. Уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора в целях исполнения невыполненного налогового обязательства имеет право запросить содействия компетентного органа иностранного государства путем направления налогового требования по форме, установленной уполномоченным органом. Налоговое требование направляется в компетентный орган иностранного государства в случае неисполнения или неполного исполнения налогового обязательства нерезидентом по доходам из источников в Республике Казахстан, а также доходам постоянного учреждения нерезидента из источников за пределами Республики Казахстан исключительно после применения всех возможных мер принудительного взимания, установленных настоящим Кодексом.

2. При поступлении запроса на содействие от компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган имеет право обеспечить исполнение налогового обязательства резидента, возникшего в иностранном государстве. При этом уполномоченный орган рассматривает правомерность уплаты налогов с доходов резидента из источников в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора и выносит заключение.

3. В случае вынесения положительного заключения по запросу компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора обеспечивает исполнение налоговых обязательств резидентом в порядке, определенном настоящим Кодексом. Сумма налога перечисляется налогоплательщиком-резидентом по требованию уполномоченного органа на счет компетентного

органа иностранного государства, указанного в запросе о содействии в сборе налогов, направленном согласно положениям международного договора.

4. Уполномоченный орган рассматривает запросы компетентного органа иностранного государства на принципах взаимности.

5. Положения настоящей статьи применяются до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, если иное не определено международным договором.

Статья 3. Понятия, связанные с субъектами налоговых правоотношений

Понятия, связанные с субъектами налоговых правоотношений:

7) юридическое лицо-нерезидент – организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства.

Под юридическим лицом-нерезидентом также понимаются компания, партнерство, организация или другое корпоративное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, которые рассматриваются в качестве самостоятельных юридических лиц независимо от того, обладают ли они статусом юридического лица иностранного государства, где они созданы;

13) иностранная компания, осуществляющая деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан, – юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее реализацию товаров и (или) оказывающее услуги посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан;

Статья 7. Понятие роялти

1. Если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи, роялти – платеж за:

1) право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;

2) использование или право на использование авторских прав, чертежей или моделей;

3) использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных прав;

4) использование или право на использование программного обеспечения, включая услуги по обновлению версии такого программного обеспечения, исключая версии, предназначенные для исправления ошибок, дефектов, осуществления доработок, такого программного обеспечения, не относящиеся к развитию программного обеспечения;

5) использование «ноу-хау»;

6) использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи.

7) использование или право использования торгового, научно-исследовательского и (или) промышленного оборудования, в том числе

морских, воздушных судов, серверного оборудования, включая предоставление места на таком оборудовании (хостинг).

2. Не признается роялти платеж за полную реализацию имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности.

Статья 14. Понятие взаимосвязанных сторон

1. Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:

1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) одно лицо является крупным участником другого лица;

3) лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим;

4) юридическое лицо находится под контролем крупного участника или должностного лица другого юридического лица;

5) крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;

6) юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;

7) лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) – 6) настоящего пункта;

8) физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) – 7) настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;

9) физическое лицо является супругом (супругой), близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги)) крупного участника либо должностного лица юридического лица.

Под крупным участником в целях настоящего пункта понимается участник, доля которого в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет десять и более процентов.

Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.

2. При корректировке объектов налогообложения в рамках трансфертного ценообразования взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Статья 88. Общие положения по налоговой регистрации

1. Налоговая регистрация осуществляется путем формирования базы налогоплательщиков.

База налогоплательщиков формируется путем:

1) включения и исключения сведений о физических лицах, юридических лицах, структурных подразделениях юридического лица на основании данных реестров номеров, уполномоченных государственных органов, банковской организации и налогоплательщика;

2) регистрационного учета:

нерезидента;

индивидуального предпринимателя;

лица, занимающегося частной практикой;

плательщика налога на добавленную стоимость, за исключением подлежащего условной постановке на регистрационный учет;

налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

Под нерезидентом понимается юридическое лицо-нерезидента, структурное подразделение юридического лица-нерезидента, дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, консульского учреждения иностранного государства, аккредитованное в Республике Казахстан.

2. Регистрационный учет включает в себя:

1) постановку на регистрационный учет налогоплательщика;

2) внесение изменений и (или) дополнений в регистрационные данные налогоплательщика;

3) снятие налогоплательщика с регистрационного учета.

3. При регистрационном учете нерезидента, за исключением регистрационного учета в целях открытия текущего счета в банке второго уровня, налоговым органом выдается регистрационное свидетельство.

Форма регистрационного свидетельства устанавливается уполномоченным органом.

4. Изменение и дополнение регистрационных данных, снятие с налоговой регистрации производится налоговым органом на основании сведений реестров номеров, уполномоченных государственных органов, банковской организации, а также налогового заявления или уведомления, предусмотренного законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях, налогоплательщика.

5. Налоговый орган снимает налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, на основании решения налогового органа в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Информация о налогоплательщике, снятого с регистрационного учета по решению налогового органа, подлежит размещению на интернет-ресурсе уполномоченного органа в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения.

6. Налоговый орган проверяет соблюдение требований настоящей главы путем проведения мониторинга.

7. Порядок формирования базы налогоплательщиков определяется уполномоченным органом.

Параграф 1. Регистрационный учет нерезидента

Статья 89. Регистрационный учет нерезидента

1. Регистрационный учет нерезидента, если иное не установлено настоящей главой, производится налоговым органом на основании налогового заявления нерезидента, сведений уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов или банковской организации.

Иностранные компании, осуществляющие деятельность посредством интернет-площадки на территории Республики Казахстан, подлежат условной постановке на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость.

2. Нерезидент при подаче в налоговый орган налогового заявления в целях постановки на регистрационный учет или снятия с регистрационного учета одновременно представляет документы, предусмотренные порядком формирования базы налогоплательщиков, определенным уполномоченным органом.

Статья 90. Снятие нерезидента с регистрационного учета

1. Налоговые органы снимают нерезидента с регистрационного учета по налоговому заявлению в случае:

1) изменения места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) в Республике Казахстан юридического лица, созданного в соответствии с законодательством иностранного государства;

2) прекращения нерезидентом деятельности через постоянное учреждение;

3) прекращения иностранцем или лицом без гражданства деятельности в Республике Казахстан;

4) прекращения прав на имущество, акции и (или) доли участия нерезидента в случае, если такой нерезидент не имеет иного объекта налогообложения в Республике Казахстан;

5) прекращения деятельности нерезидента через зависимого агента в Республике Казахстан, который рассматривается как постоянное учреждение этого нерезидента.

2. Налоговый орган снимает с регистрационного учета дипломатическое и приравненное к нему представительство иностранного государства, консульское учреждение иностранного государства, аккредитованные в Республике Казахстан на основании сведений уполномоченного государственного органа, осуществляющего внешнеполитическую

деятельность, о прекращении деятельности дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, консульского учреждения иностранного государства, аккредитованных в Республике Казахстан.

3. Нерезидент, осуществивший постановку на регистрационный учет в целях открытия текущего счета в банке-резиденте, снимается налоговым органом с такого регистрационного учета по уведомлению банковской организации о закрытии нерезиденту, при условии отсутствия у нерезидента текущих счетов в банках-резидентах.

Статья 161. Особенности проведения тематической налоговой проверки налогоплательщиков, являющихся налоговыми агентами, по вопросу подтверждения предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов

1. Тематическая налоговая проверка по вопросу возврата подоходного налога из бюджета на основании налогового заявления нерезидента проводится в отношении налогового агента на предмет исполнения им налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидента, подавшего такое заявление, в пределах срока исковой давности.

2. Налоговый орган назначает тематическую налоговую проверку в течение десяти рабочих дней со дня получения налогового заявления нерезидента.

3. В ходе проведения тематической налоговой проверки налоговый орган проверяет документы на предмет:

1) полноты исполнения налоговым агентом налоговых обязательств по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента;

2) образования постоянного учреждения нерезидентом в соответствии с настоящим Кодексом или с международным договором;

3) учетной регистрации нерезидента-заявителя в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, регистрационного учета;

4) достоверности данных, указанных в налоговом заявлении на возврат подоходного налога из бюджета.

Статья 214. Основные принципы налогообложения резидентов и нерезидентов

1. Резидент Республики Казахстан уплачивает в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса налоги с доходов из источников в Республике Казахстан и за ее пределами.

2. Нерезидент уплачивает в Республике Казахстан налоги с доходов из источников в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уплачивает в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса также налоги с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения.

3. Резиденты и нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан также иные налоги и платежи в бюджет, а также социальные платежи при возникновении таких обязательств.

Статья 215. Физическое лицо – резидент

1. Физическое лицо признается резидентом в случаях:

- 1) постоянного пребывания в Республике Казахстан;
- 2) наличия центра жизненных интересов в Республике Казахстан.

2. Постоянным пребыванием в Республике Казахстан для налогового периода является нахождение физического лица в Республике Казахстан в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в данном налоговом периоде:

1) не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда);

2) не менее девяноста календарных дней (включая дни приезда и отъезда) для инвестиционного резидента МФЦА в соответствии с условиями, установленными Конституционным законом Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана».

3. Центр жизненных интересов является находящимся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

1) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);

2) супруг(а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;

3) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е) и (или) его близким родственникам, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) и (или) его близких родственников.

4. Независимо от времени проживания в Республике Казахстан и любых других критериев, предусмотренных настоящей статьей, резидентом признается физическое лицо:

1) командированное за рубеж органами государственной власти, в том числе сотрудник дипломатических, консульских учреждений, международных организаций, а также члены семьи указанного физического лица;

2) член экипажа транспортного средства, принадлежащего юридическому лицу или гражданину Республики Казахстан, осуществляющего регулярные международные перевозки;

3) военнотружущий и гражданский персонал воинских частей или воинских соединений Республики Казахстан, дислоцированных за пределами Республики Казахстан;

4) работающее на объекте, находящемся за пределами Республики Казахстан и являющемся собственностью Республики Казахстан или субъектов Республики Казахстан (в том числе на основе концессионных договоров);

5) находящееся за пределами Республики Казахстан с целью обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур, в течение периода обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур;

6) преподаватель и (или) научный работник, находящиеся за пределами Республики Казахстан с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ, в течение периода оказания (выполнения) указанных услуг (работ).

Положения настоящего пункта распространяются на физическое лицо, являющееся гражданином Республики Казахстан (или подавшее заявление о приеме в гражданство Республики Казахстан или о разрешении постоянного проживания в Республике Казахстан без приема в гражданство Республики Казахстан).

Статья 216. Юридическое лицо – резидент

1. Юридическое лицо признается резидентом в случаях:

1) создания юридического лица в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) создания юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан.

2. Местом эффективного управления (местом нахождения фактического органа управления) признается место проведения собрания фактического органа управления (совета директоров или аналогичного органа), на котором осуществляются управление и (или) контроль, а также принимаются решения,

необходимые для проведения предпринимательской деятельности юридического лица.

Статья 217. Порядок подтверждения резидентства

1. Резидентство подтверждается в целях применения резидентом международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов и иных целях для применения за пределами Республики Казахстан.

Налоговый орган выдает документ, подтверждающий резидентство на основании налогового заявления резидента.

Порядок и сроки подтверждения резидентства устанавливается уполномоченным органом.

2. Подтверждение резидентства налогоплательщика осуществляется налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу, в котором такой налогоплательщик зарегистрирован по месту нахождения, пребывания (жительства).

3. Резидентство подтверждается:

1) за период с даты наступления случая, приводящего к признанию резидентства физического лица, до конца календарного года, в котором наступил указанный случай;

2) на календарный год в случае подтверждения резидентства физического лица за предыдущий календарный год, при условии его постоянного пребывания в Республике Казахстан;

3) за календарный год, указанный в заявлении на подтверждение резидентства физического лица, постоянно пребывающего в Республике Казахстан и центр жизненных интересов, которого находится в Республике Казахстан;

4) за период с даты регистрации до конца календарного года юридического лица как созданного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, так и созданного в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в Республике Казахстан. В последующие годы резидентство юридического лица подтверждается с начала календарного года до конца данного календарного года.

4. Резидентство подтверждается за прошедший и (или) текущий календарный год.

Статья 218. Нерезиденты

1. Нерезидент – лицо, не являющееся резидентом Республики Казахстан в соответствии с положениями настоящего Кодекса или международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Юридическое лицо-нерезидент осуществляет деятельность в Республике Казахстан:

- 1) без образования постоянного учреждения;
- 2) с образованием постоянного учреждения.

При этом осуществление деятельности юридическим лицом-нерезидентом без образования постоянного учреждения может привести к образованию постоянного учреждения.

Статья 219. Постоянное учреждение нерезидента

1. Постоянное учреждение нерезидента образуется в случае осуществления деятельности нерезидента на территории Республики Казахстан при:

- 1) наличии постоянного места деятельности;
- 2) оказании услуг, выполнении работ через работников или другой персонал, нанятый нерезидентом;
- 3) осуществлении деятельности нерезидентом через зависимого агента;
- 4) осуществлении нерезидентом совместной деятельности.

Постоянное учреждение нерезидента определяется в соответствии с настоящим Кодексом.

При наличии международного договора постоянное учреждение определяется в соответствии с положениями такого международного договора.

2. К образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан не приводит:

- 1) деятельность, которая носит исключительно подготовительный или вспомогательный характер для последующей деятельности нерезидента:
 - использование любого места исключительно для целей хранения и (или) демонстрации товара, принадлежащего нерезиденту, без его реализации;
 - содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров, работ, услуг.

При этом деятельность подготовительного и вспомогательного характера должна осуществляться для самого нерезидента и не может являться частью основных видов деятельности нерезидента;

2) оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

если такой персонал действует от имени и в интересах **лица**, которому он предоставлен;

нерезидент, оказывающий услугу по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы предоставленного персонала;

доход нерезидента от оказания услуги по предоставлению иностранного персонала за налоговый период не превышает 10 процентов от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению такого персонала за указанный период.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за указанный период.

Для подтверждения суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии первичных документов, составленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства.

Для целей исчисления корпоративного подоходного налога с дохода нерезидента, оказывающего услуги по предоставлению иностранного персонала, при выполнении условий, установленных настоящим пунктом, такие услуги нерезидента признаются услугами, оказанными за пределами Республики Казахстан;

3) регистрация в налоговых органах в качестве налогоплательщика исключительно с целью открытия банковского счета в банках Республики Казахстан;

4) регистрация в качестве налогоплательщика исключительно для исполнения обязательств налогового агента, приобретающего имущество в Республике Казахстан.

Статья 220. Постоянное учреждение нерезидента при наличии постоянного места деятельности

1. Постоянным местом деятельности нерезидента на территории Республики Казахстан признается:

1) любое место осуществления производства, переработки, комплектации, фасовки, упаковки и (или) реализации товаров;

2) любое место управления, офис, контора, фабрика, отделение, мастерская, шахта, нефтяная или газовая скважина, карьер или другое место добычи природных ресурсов;

3) любые места геологического изучения недр, осуществления разведки, подготовительных работ к разведке и добыче полезных ископаемых и (или) добычи полезных ископаемых и (или) выполнения работ, оказания услуг по контролю, наблюдению и (или) надзору за разведкой и (или) добычей полезных ископаемых;

4) любое место осуществления деятельности (в том числе контрольной или наблюдательной), связанной с трубопроводом;

5) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой;

6) любое место осуществления строительной деятельности и (или) строительно-монтажных работ, а также оказания услуг по контролю, наблюдению и (или) надзору за выполнением этих работ;

7) место нахождения структурного подразделения юридического лица-нерезидента, за исключением представительства, осуществляющего деятельность, указанную в пункте 6 настоящей статьи;

8) место нахождения лица, осуществляющего посредническую деятельность в Республике Казахстан от имени нерезидента в соответствии с Законом Республики Казахстан «О страховой деятельности»;

9) место нахождения резидента-участника договора о совместной деятельности, заключенного с нерезидентом, в случае, если такая совместная деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан.

Положения настоящего пункта применяются при условии осуществления нерезидентом через указанное постоянное место деятельности на территории Республики Казахстан независимо от сроков осуществления, за исключением реализации товаров на выставках и ярмарках.

2. Реализация нерезидентом товаров на выставках и ярмарках, проводимых на территории Республики Казахстан, образует постоянное учреждение в Республике Казахстан в случае, если такая реализация длится более десяти календарных дней.

Статья 221. Постоянное учреждение нерезидента при оказании нерезидентом услуг, выполнении работ через нанятых работников или другой персонал

1. Постоянное место деятельности нерезидента при оказании нерезидентом услуг, выполнении работ через нанятых работников или другой персонал приводит к образованию постоянного учреждения, если такая деятельность одновременно соответствует следующим условиям:

1) продолжается на территории Республики Казахстан более ста восьмидесяти трех календарных дней в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода;

2) осуществляется в рамках одного проекта или связанных проектов с даты начала осуществления деятельности.

2. Связанными проектами признаются контракты (договоры):

1) взаимосвязанные;

2) взаимозависимые;

3) схожие.

3. Взаимосвязанными контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), соответствующие одновременно следующим условиям:

1) по таким контрактам (договорам) нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются (выполняются) идентичные или аналогичные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне;

2) период времени между датой завершения оказания услуг (выполнения работ) по одному контракту (договору) и датой заключения другого контракта (договора) не превышает двенадцать последовательных месяцев.

Идентичные работы, услуги – работы, услуги, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки, в том числе реализуемые с использованием одинаковых методик, технологии, подходов, выполняемых подрядчиками, исполнителями с сопоставимой квалификацией и деловой репутацией.

Аналогичные работы, услуги – работы, услуги, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть взаимозаменяемыми.

4. Взаимозависимыми контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), по которым услуги, работы, осуществляются в рамках контрактов (договоров), заключенных между нерезидентом или его взаимосвязанной стороной с налоговым агентом или его взаимосвязанной стороной, при условии, что неисполнение обязательств по одному контракту (договору) нерезидентом или его взаимосвязанной стороной влияет на исполнение обязательств таким нерезидентом или его взаимосвязанной стороной по другому контракту (договору).

5. Схожими контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), по которым нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются услуги и (или) выполняются работы:

- имеющие схожие характер и цель;
- имеющие схожее содержание;
- осуществляемые по одной и той же технологии;
- связанные с одной и той же инфраструктурой;
- при осуществлении которых использовались одни и те же ресурсы (оборудование, работники, инфраструктура);
- идентичные или аналогичные.

Статья 222. Постоянное учреждение нерезидента при осуществлении деятельности нерезидентом через зависимого агента

1. В случае осуществления нерезидентом деятельности на территории Республики Казахстан через зависимого агента, такая деятельность приводит к образованию постоянного учреждения независимо от сроков осуществления такой деятельности.

2. Зависимый агент – лицо, которое уполномочено на основании договорных отношений с нерезидентом:

- 1) представлять интересы нерезидента в Республике Казахстан;
- 2) действовать и (или) совершать от имени и за счет нерезидента определенные юридические действия, в том числе заключать договора;
- 3) его деятельность не ограничивается видами деятельности подготовительного или вспомогательного характера.

Положение настоящего пункта не распространяются на деятельность таможенного представителя, профессионального участника рынка ценных

бумаг и иной брокерской деятельности (за исключением деятельности страхового брокера).

3. Зависимым агентом также признается лицо, обеспечивающее сохранность в Республике Казахстан запасов товаров и (или) регулярно доставляющее такие товары от своего имени или от имени нерезидента.

4. Деятельность нерезидента, осуществляемая на территории Республики Казахстан через дочернюю организацию, созданную в соответствии с законодательством Республики Казахстан, приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента, если дочерняя организация признается зависимым агентом в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

Участие нерезидента в капитале юридического лица-резидента не является основанием для признания такого юридического лица-резидента зависимым агентом нерезидента участника.

Статья 223. Постоянное учреждение нерезидента при осуществлении нерезидентом совместной деятельности

1. Осуществление нерезидентом деятельности на основании договора о совместной деятельности приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента в случае осуществления такой деятельности на территории Республики Казахстан.

Осуществлением деятельности на основании договора о совместной деятельности на территории Республики Казахстан признается в случаях:

- 1) непосредственного осуществления деятельности на территории Республики Казахстан;
- 2) нахождения заказчика товаров, работ, услуг на территории Республики Казахстан.

2. Исполнение налогового обязательства по договору о совместной деятельности осуществляется каждым участником такого договора самостоятельно в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Статья 224. Особенности регистрационного учета постоянного учреждения нерезидента

1. При образовании постоянного учреждения нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан, подлежит регистрационному учету в налоговом органе в соответствии со статьей 89 настоящего Кодекса.

2. Деятельность нерезидента, приводящая к образованию постоянного учреждения, рассматривается как деятельность постоянного учреждения вне зависимости от постановки на регистрационный учет в налоговых органах или учетной регистрации в регистрирующем органе с даты начала осуществления деятельности.

Датой начала осуществления деятельности такого постоянного учреждения признается дата заключения контракта (договора).

3. Если нерезидент осуществляет деятельность, приводящую к образованию двух и более постоянных учреждений, подлежащих регистрации в одном налоговом органе, то регистрации подлежит одно постоянное учреждение совокупно по группе таких постоянных учреждений нерезидента.

4. Если нерезидент имеет зарегистрированное постоянное учреждение, и осуществляет аналогичную или такую же деятельность по месту, отличному от места регистрации такого постоянного учреждения, то осуществление аналогичной или такой же деятельности приводит к образованию постоянного учреждения и подлежит регистрации по месту осуществления аналогичной или такой же деятельности с даты начала осуществления деятельности.

5. Если после даты исключения постоянного учреждения нерезидента из базы налогоплательщиков такой нерезидент возобновляет деятельность, указанную в пункте 2 статьи 221 и в пункте 2 статьи 220 настоящего Кодекса, в течение последовательного двенадцатимесячного периода, то он признается образовавшим постоянное учреждение и подлежит регистрации в качестве налогоплательщика с даты начала осуществления такой деятельности.

6. В случае если нерезидент осуществляет деятельность через структурное подразделение, которое не приводит к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, или в пункте 2 статьи 219 настоящего Кодекса, то к такому структурному подразделению нерезидента будут применяться положения настоящего Кодекса, предусмотренные для постоянного учреждения нерезидента.

При этом такое структурное подразделение имеет право на применение положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, в соответствии со статьями 686, 687 и 688 настоящего Кодекса.

Статья 225. Процедура взаимного согласования

1. Лицо вправе обратиться в уполномоченный орган с заявлением о проведении процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор:

1) для рассмотрения вопроса о применении положений международного договора, если считает, что действия одного или обоих договаривающихся государств приводят или приведут к налогообложению, не соответствующему положениям такого международного договора;

2) для определения статуса резидентства.

2. В заявлении указываются обстоятельства, на которых основаны требования лица.

К заявлению, представленному в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, лицо обязано приложить копии бухгалтерских документов, подтверждающих суммы полученных (подлежащих получению) доходов и (или) удержанных налогов (в случае их удержания), а также нотариально засвидетельствованные копии:

1) контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;

2) учредительных документов либо выписок из торгового реестра с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица – для юридических лиц;

3) следующих документов

для юридических лиц:

учредительных документов либо выписок из торгового реестра с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица;

документа, подтверждающего наличие в Республике Казахстан места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) юридического лица (протокола общего собрания совета директоров или аналогичного органа с указанием места его проведения или иных документов, подтверждающих место управления и (или) контроля, а также принятия коммерческих решений, необходимых для проведения предпринимательской деятельности юридического лица;

для физических лиц:

удостоверения личности или паспорта Республики Казахстан;

заграничного паспорта или удостоверения лица без гражданства;

вида на жительство в Республике Казахстан (при его наличии);

документа, подтверждающего период пребывания в Республике Казахстан (визы или иных документов);

4) вступившее в законную силу решение судебного органа Республики Казахстан и (или) иностранного государства (при его наличии).

Лицо вправе представить иные документы, не указанные в настоящем пункте, необходимые для проведения процедуры взаимного согласования.

К заявлению, представленному в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, лицо обязано приложить документы, указанные в подпунктах 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта.

3. Уполномоченный орган вправе требовать у лица предоставления дополнительных документов, необходимых для проведения процедуры взаимного согласования.

4. Уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней со дня представления заявления направляет лицу решение об отказе в рассмотрении заявления в следующих случаях:

1) представления заявления на проведение процедуры взаимного согласования с компетентным органом государства, с которым Республикой Казахстан не заключен международный договор;

2) непредставления документов, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.

В случае отказа уполномоченным органом в рассмотрении заявления по основанию, предусмотренному подпунктом 2) части первой настоящего пункта, лицо вправе повторно подать заявление, если ими будут устранены допущенные нарушения.

5. Уполномоченный орган рассматривает заявление в течение сорока пяти календарных дней со дня его получения, за исключением случаев, указанных в пункте 4 настоящей статьи.

6. По итогам рассмотрения заявления уполномоченным органом выносятся одно из следующих решений:

- 1) об отказе в проведении процедуры взаимного согласования;
- 2) о проведении процедуры взаимного согласования.

7. Решение об отказе в проведении процедуры взаимного согласования выносятся уполномоченным органом в следующих случаях:

- 1) несоответствия оснований, указанных в заявлении, положениям международного договора Республики Казахстан;
- 2) предоставления лицом недостоверной информации;
- 3) непредставления лицом в ходе рассмотрения заявления документов, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.

Решение об отказе в проведении процедуры взаимного согласования представляется лицу в течение двух рабочих дней со дня его вынесения.

При принятии решения об отказе в проведении процедуры взаимного согласования по причине двойного резидентства отказ по основаниям, установленным подпунктом 1) части первой настоящего пункта, не применяется.

8. В случае принятия решения о проведении процедуры взаимного согласования уполномоченный орган обращается с запросом в компетентный орган иностранного государства о проведении такой процедуры.

9. Уполномоченный орган прекращает проведение начатой процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства в следующих случаях:

- 1) представления лицом заявления о прекращении проведения процедуры взаимного согласования;
- 2) выявления в ходе проведения процедуры взаимного согласования факта предоставления лицом недостоверной информации;
- 3) непредставления лицом в ходе проведения процедуры взаимного согласования документов, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи;

10. Уполномоченный орган направляет лицу информацию о решении, принятом по итогам проведения процедуры взаимного согласования, в течение семи рабочих дней со дня принятия такого решения.

11. Решение, принятое по итогам процедуры взаимного согласования, проведенной в порядке, определенном настоящей статьей, а также решение, принятое по итогам процедуры взаимного согласования, проведенной на

основании запроса компетентного органа иностранного государства, обязательны для исполнения налоговыми органами.

ГЛАВА 32. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Статья 323. Основные понятия, используемые в настоящей главе

1. Контролируемой иностранной компанией признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям:

1) такое лицо является одним из следующих лиц:

юридическим лицом-нерезидентом;

иной иностранной формой организации предпринимательской деятельности без образования юридического лица (далее – иная форма организации);

за исключением юридического лица-нерезидента и (или) иной формы организации, зарегистрированных или инкорпорированных или иным образом учрежденных в иностранном государстве, с которым вступил в силу международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, при условии, что номинальная ставка налога на прибыль в таком иностранном государстве составляет более 75 процентов от ставки корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, предусмотренной подпунктом 1) пункта 1 статьи 348 настоящего Кодекса.

В целях применения настоящего подпункта, список стран, с которым вступил в силу международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, номинальная ставка налога на прибыль которых составляет более 75 процентов от ставки корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан, утверждается уполномоченным органом не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным периодом;

2) на 31 декабря отчетного периода такое лицо отвечает одному из следующих условий:

25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан (далее в целях настоящей главы – резидент);

лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом);

3) такое лицо отвечает одному из следующих условий:

эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента или иной формы организации, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов;

юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации зарегистрированы или учредительный документ (документ о создании) которой зарегистрирован, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами по такой иной форме организации, зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.

В целях определения контролируемой иностранной компании понятие «контроль» определяется в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 настоящей статьи.

2. Постоянным учреждением контролируемой иностранной компании признается структурное подразделение или постоянное учреждение, которое отвечает одному из следующих условий:

- 1) оно зарегистрировано в государстве с льготным налогообложением;
- 2) оно зарегистрировано в иностранном государстве и у которого эффективная ставка налога на прибыль, определенная в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов.

При этом такое структурное подразделение или постоянное учреждение должно быть создано лицом, отвечающим одновременно условиям подпунктов 1) и 2) части первой пункта 1 настоящей статьи.

Условия, определенные пунктом 1 настоящей статьи и частями первой и второй настоящего пункта, не распространяются на контролируемые иностранные компании и постоянные учреждения контролируемых иностранных компаний, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

- 1) контролируемая иностранная компания или постоянное учреждение контролируемой иностранной компании не зарегистрированы в государствах со льготным налогообложением;

- 2) совокупная сумма дохода каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании составляет менее 195-кратного размера МРП, действующим на первое число налогового периода.

Если у лица, соответствующего условиям, определенным пунктом 1 настоящей статьи или частями первой и второй настоящего пункта, по итогам соответствующего периода в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности имеется финансовый убыток, то такое лицо не признается контролируемой иностранной компанией и (или) постоянным учреждением контролируемой иностранной компании.

Для целей настоящей главы совокупная сумма дохода пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день налогового периода, установленного статьей 350 настоящего Кодекса.

Если валюта, в которой выражена совокупная сумма дохода, не включена в перечень иностранных валют, официальный курс национальной валюты к которым устанавливается Национальным Банком, действовавший в отчетном налоговом периоде, то совокупная сумма дохода пересчитывается в тенге с применением последнего курса валюты по отношению к евро,

определенного центральным банком страны резидентства контролируемой иностранной компании или постоянным учреждением контролируемой иностранной компании на последний рабочий день налогового периода в стране резидентства.

3. Государством с льготным налогообложением признается иностранное государство или территория, которое или которая отвечает одному из следующих условий:

1) в таком государстве или на такой территории установлена ставка налога на прибыль в размере менее 10 процентов;

2) в таком государстве или на такой территории имеются законы о конфиденциальности финансовой информации или законы, позволяющие сохранять тайну о фактическом владельце имущества, дохода или фактических владельцах, участниках, учредителях, акционерах юридического лица (компания).

Положения подпункта 2) части первой настоящего пункта не применяются в отношении иностранного государства или территории, с которым или которой у Республики Казахстан действует международный договор, предусматривающий положение об обмене информацией между компетентными органами по вопросам налогообложения, за исключением иностранного государства или территории, не обеспечивающих обмен информацией с уполномоченным органом для целей налогообложения.

Иностранное государство или территория признается как не обеспечивающее или не обеспечивающая обмен информацией с уполномоченным органом для целей налогообложения при выполнении одного из следующих условий:

1) уполномоченным органом получен от компетентного или уполномоченного органа иностранного государства или территории письменный отказ в представлении сведений, обмен которыми предусмотрен международным договором;

2) компетентный или уполномоченный орган иностранного государства или территории не предоставил требуемые сведения в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса.

Перечень государств с льготным налогообложением, определенных в соответствии с настоящим пунктом, утверждается уполномоченным органом.

4. Иные понятия, используемые в целях настоящей главы и главы 35 настоящего Кодекса:

1) аудированная финансовая отчетность – финансовая отчетность, которая является результатом проведенного аудита, лицом, имеющим право на его выполнение;

2) контролируемое лицо – лицо, отвечающее одному из следующих условий:

лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом);

лицо, в котором доля участия резидента составляет прямо или косвенно, или конструктивно более 50 процентов;

лицо связано с резидентом в качестве ближайшего родственника (по отношению к физическому лицу-резиденту);

3) эффективная ставка налога контролируемой иностранной компании или эффективная ставка налога постоянного учреждения контролируемой иностранной компании – среднеарифметическое значение эффективных ставок налога на прибыль контролируемой иностранной компании или эффективных ставок налога на прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, определяемых в соответствии с подпунктом 18) настоящего пункта, за отчетный и два предыдущих периода, последовательно предшествующих отчетному периоду.

В случае, если по итогам соответствующего периода (периодов) у контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании финансовая прибыль до налогообложения равна нулю или имеется финансовый убыток, в расчете эффективной ставки не учитываются соответствующие показатели за такой период (периоды). В таком случае эффективная ставка налога на прибыль контролируемой иностранной компании или эффективная ставка налога на прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании определяется исходя из соответствующих показателей оставшегося количества периодов, в которых получена финансовая прибыль.

В случае если законодательными актами государства, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, установлено обязательство по составлению консолидированной финансовой отчетности с отражением данных дочерних (ассоциированных, совместных) организаций без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, то для расчета эффективной ставки налога контролируемой иностранной компании показатели финансовой прибыли до налогообложения и налога на прибыль пересчитываются в следующем порядке:

из финансовой прибыли до налогообложения исключаются суммы финансовой прибыли (убытка) до налогообложения дочерних организаций, уменьшенные на суммы прибыли (убытков) от внутригрупповых операций, доля в доходах ассоциированных (совместных) организаций, признанные по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, при условии, если консолидированная финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании учитывает такие суммы;

из налога на прибыль исключаются суммы налога на прибыль дочерних организаций, признанные по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании как текущий налоговый расход, не включая отсроченные налоги, при условии, если консолидированная сумма налога на прибыль контролируемой иностранной компании включает такие суммы;

4) контроль – контроль, определяемый в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;

5) утвержденная финансовая отчетность – документ контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, соответствующий условиям пункта 3 статьи 326 настоящего Кодекса, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании и включающий бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денег, отчет об изменениях в капитале, пояснительную записку (или иной документ);

6) отчетный период – финансовый период, в котором признана финансовая прибыль;

7) ближайшие родственники:

супруг (супруга);

дети, в том числе усыновленные, удочеренные;

дети супруга (супруги), в том числе усыновленные, удочеренные;

внуки;

внуки супруга (супруги);

иждивенцы;

иждивенцы супруга (супруги);

родители;

родители супруга (супруги);

полнородные, неполнородные братья, сестры;

полнородные, неполнородные братья, сестры супруга (супруги);

8) косвенный контроль – наличие у резидента контроля через контролируемое лицо (контролируемые лица);

9) косвенное владение (косвенное участие) – владение резидентом долями участия в контролируемой иностранной компании через контролируемое лицо (контролируемые лица);

10) конструктивный контроль – наличие у резидента прямого и косвенного контроля или наличие у резидента и (совместно с) ближайшего (ближайшим) родственника (родственником) прямого и (или) косвенного контроля;

11) конструктивное владение (конструктивное участие) – владение резидентом прямо и косвенно долями участия в контролируемой иностранной компании или владение резидентом и (совместно с) ближайшим (ближайшими) родственником (родственниками) прямо и (или) косвенно долями участия в контролируемой иностранной компании;

12) совокупная сумма доходов – сумма всех доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, отраженных в утвержденной отдельной

неконсолидированной финансовой отчетности такой контролируемой иностранной компании или такого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта из совокупной суммы доходов за отчетный период исключаются доходы, аналогичные указанным в подпунктах 2) и 8) пункта 1 статьи 231 настоящего Кодекса. Для применения настоящего абзаца у резидента должен быть в наличии документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о каждом исключенном виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык) или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о каждом исключенном виде дохода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык);

13) доля участия (участие) – доля участия (участие) в уставном капитале, доля (участие) голосующих акций в уставном (акционерном) капитале или доля участия (участие) в иной форме организации;

14) налог на прибыль – иностранный налог на прибыль или иной иностранный налог, аналогичный корпоративному или индивидуальному подоходному налогу в Республике Казахстан, не включая налог на сверхприбыль или специальные платежи и налоги недропользователей;

15) номинальная ставка налога на прибыль – фиксированная ставка налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу, с доходов, полученных юридическим лицом-нерезидентом или иной формой организации.

В целях части первой настоящего подпункта, если в налоговом законодательстве иностранного государства установлена прогрессивная шкала ставок налогообложения, то в качестве номинальной ставки налога на прибыль принимается верхний уровень ставки налога на прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному подоходному налогу, без учета специальных налоговых режимов и других льгот, предусмотренных таким иностранным государством.

В случае если система налогообложения иностранного государства предусматривает несколько налоговых уровней, включая национальные, федеральные, кантональные, местные, региональные, муниципальные, коммунальные, провинциальные, штатовские, префектурные и прочие территориальные налоги на прибыль, то номинальная ставка налога на прибыль рассчитывается как сумма соответствующих ставок налогов на прибыль;

16) пассивные доходы – пассивными доходами признаются следующие виды доходов:

дивиденды;
доходы в виде вознаграждения;
доход от прироста стоимости;
доход в виде роялти;

доход от страховой деятельности, если такая деятельность не является основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

доход от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, если указанные виды деятельности не являются основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Для целей части первой настоящего подпункта основной деятельностью контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании признается деятельность, по которой получаемый доход составляет более 50 процентов от всей суммы совокупного годового дохода такой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

17) доля пассивных доходов – соотношение пассивных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании к совокупной сумме доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Доля пассивных доходов не определяется у контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

18) эффективная ставка – ставка налога на прибыль, определяемая как наименьшая из следующих ставок:

исчисленная как отношение суммы налога на прибыль за отчетный период, рассматриваемой по утвержденной финансовой отчетности как текущий налоговый расход, не включая отсроченные налоги, к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 326 настоящего Кодекса, за отчетный период;

исчисленная как отношение уплаченной суммы налога на прибыль за отчетный период к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 326 настоящего Кодекса, за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта сумма налога на прибыль включает налог на прибыль, в том числе национальные, федеральные, кантональные, местные, региональные, муниципальные, коммунальные, провинциальные, штатовские, префектурные и прочие территориальные налоги на прибыль и налог, удержанный у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает (включала) в

текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;

19) лицо:

физическое лицо;

юридическое лицо-нерезидент;

иная форма организации;

20) прямой контроль – наличие у резидента контроля напрямую или через доверительного управляющего, или номинального держателя в случае, если такой контроль, находящийся у номинального держателя или доверительного управляющего, фактически принадлежит такому резиденту;

21) прямое владение (прямое участие) – владение резидентом долями участия напрямую или через доверительного управляющего, или номинального держателя в случае, если такие доли участия, находящиеся у номинального держателя или доверительного управляющего, фактически принадлежат такому резиденту.

22) иностранная компания – юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации, за исключением лица, соответствующего условиям, определенным пунктом 1 настоящей статьи;

23) единая организационная структура консолидированной группы – лица иные, чем физические, которыми прямо или косвенно и (или) конструктивно владеет и (или) контролирует резидент.

В целях части первой настоящего подпункта, единая организационная структура консолидированной группы не включает лиц иных, чем физические, которые косвенно принадлежат и (или) контролируются через другого резидента. В случае если резидент владеет и (или) контролирует прямо другим резидентом, то этот другой резидент не входит в единую организационную структуру консолидированной группы.

Статья 324. Общие положения

Финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании не подлежит налогообложению дважды.

Двойное налогообложение устраняется путем применения следующих положений:

1) освобождения от налогообложения в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса;

2) корректировки финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании при соответствии условиям, указанным в пункте 3 статьи 326 настоящего Кодекса;

3) уменьшения финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 4 статьи 326 настоящего Кодекса;

4) зачета в счет уплаты корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в порядке, определенном пунктом 4 статьи 337 настоящего Кодекса.

Статья 325. Освобождение от налогообложения

1. Освобождается от налогообложения в Республике Казахстан финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании при выполнении одного из следующих условий:

1) при косвенном участии или косвенном контроле резидента в контролируемой иностранной компании, осуществляемом через другого резидента;

2) при косвенном участии или косвенном контроле резидента в контролируемой иностранной компании, осуществляемом через лицо, не являющееся контролируемым лицом;

3) если финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании облагалась налогом на прибыль в государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, создавшая постоянное учреждение, по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;

4) если финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании облагалась налогом в государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;

5) если доля пассивных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, составляет менее 20 процентов;

6) при прямом и (или) косвенном владении и (или) контроле инвестиционным резидентом МФЦА в контролируемой иностранной компании.

2. Для целей применения пункта 1 настоящей статьи у резидента должны быть в наличии (с обязательным переводом на казахский или русский язык) следующие документы:

1) в случае применения подпункта 1) или 2) пункта 1 настоящей статьи: копии документов, подтверждающих косвенное участие или косвенный контроль резидента в контролируемой иностранной компании, указанное или указанный в подпунктах 1) или 2) пункта 1 настоящей статьи,

или

копия документа, заверенного подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента,

раскрывающая единую организационную структуру консолидированной группы, участником (акционером) которой является резидент, с отражением наименования всех участников такой консолидированной группы и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), размеров долей участия и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы (при наличии налоговой регистрации);

2) в случае применения подпункта 3) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной отдельной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение;

копия утвержденной финансовой отчетности постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение, финансовой прибыли такого постоянного учреждения, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, создавшей постоянное учреждение, финансовой прибыли такого постоянного учреждения;

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) уплату в иностранном государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, создавшая постоянное учреждение, налога на прибыль с финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

В случае включения налога у источника выплаты при определении эффективной ставки у резидента должны быть в наличии:

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов), включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или)

постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты;

3) в случае применения подпункта 4) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной консолидированной финансовой отчетности контролируемого лица, через которого осуществляется косвенное владение или косвенный контроль в контролируемой иностранной компании;

копия утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или финансовой отчетности постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в консолидированную финансовую прибыль контролируемого лица, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в консолидированную финансовую прибыль контролируемого лица, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) уплату в иностранном государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в контролируемой иностранной компании, налога на прибыль с финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

В случае включения налога у источника выплаты при определении эффективной ставки у резидента должны быть в наличии:

копия составленного (составленных) на иностранном языке документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов), включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о включении в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты;

4) в случае применения подпункта 5) пункта 1 настоящей статьи:

копия утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию в разрезе каждого вида пассивного дохода, с указанием сумм полученных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию в разрезе каждого вида пассивного дохода, с указанием сумм полученных доходов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

Статья 326. Налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании

1. Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, определенная в соответствии с пунктами 2, 3, 4 и 5 настоящей статьи, признается облагаемым доходом контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.

Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний,

зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, определенная в соответствии с пунктами 2 и 3 настоящей статьи, признается облагаемым доходом контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.

2. Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний определяется по следующей формуле:

$$П = П1 \times Д1 + П2 \times Д2 + \dots + Пn \times Дn, \text{ где:}$$

П – суммарная прибыль всех контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, финансовая прибыль которых освобождена от налогообложения в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса;

Д1,2,...,n – доля прямого, косвенного, конструктивного участия или прямого, косвенного, конструктивного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

П1,2,...,n – положительная величина финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, определяемая резидентом, по одной из следующих формул:

$$П1, П2, \dots, Пn = П_{дн\ 1,2, \dots, n} - У_{1,2, \dots, n} - У_{б1,2, \dots, n}$$

или

$$П1, П2, \dots, Пn = П_{дн\ 1,2, \dots, n} \times ДПД_{1,2, \dots, n}, \text{ где:}$$

П_{дн}1,2,...,n – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период;

У_{1,2,...,n} – сумма уменьшений, произведенных резидентом от финансовой прибыли до налогообложения каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи;

ДПД_{1,2,...,n} – доля пассивных доходов каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с подпунктом 17) пункта 4 статьи 323 настоящего Кодекса;

У_{б1,2,...,n} – сумма убытка каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, возникшего в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду. При этом уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются.

Для целей части первой настоящего пункта убытком признается убыток, отраженный в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, которая должна быть в наличии у резидента, применяющего убыток (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

Убыток контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании не уменьшает:

- 1) финансовую прибыль этой контролируемой иностранной компании и (или) этого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, исчисленную в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи;
- 2) финансовую прибыль до налогообложения другой контролируемой иностранной компании или другого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;
- 3) налогооблагаемый доход резидента.

Резидент не вправе использовать убытки контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Для целей части первой настоящего пункта, в случае использования резидентом формулы с долей пассивных доходов при расчете суммарной прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании необходимо применять ту же формулу ко всем его остальным контролируемым иностранным компаниям или постоянным учреждениям контролируемых иностранных компаний за отчетный налоговый период.

3. Определение финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период осуществляется на основании утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии со стандартом, установленным законодательством страны, в которой зарегистрирована контролируемая иностранная компания или зарегистрировано постоянное учреждение контролируемой иностранной компании, или в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При этом резидент имеет право определить финансовую прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании на основании утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, только при наличии аудированной финансовой отчетности.

В случае, если законодательными актами государства, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания, установлено обязательство по составлению только консолидированной финансовой отчетности с консолидацией данных дочерних (ассоциированных,

совместных) организаций без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности и отсутствует отдельная неконсолидированная финансовая отчетность, резидент производит следующие корректировки из финансовой прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании за отчетный период, определенной (определенного) в финансовой отчетности за отчетный период, путем исключения следующих сумм, подтвержденных аудиторским заключением, которая должна быть в наличии у резидента:

суммы финансовой прибыли (убытка) за отчетный период дочерних (ассоциированных, совместных) организаций, собранной в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании;

суммы финансовой прибыли (убытка) дочерних (ассоциированных, совместных) организаций за отчетный период, при их консолидации из консолидированной финансовой прибыли (консолидированного убытка) по консолидированной финансовой отчетности материнской компании за отчетный период, которая (который) подлежит увеличению (уменьшению) на суммы финансовой прибыли (убытков) от внутригрупповых операций при их исключении при консолидации.

При корректировке данных консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за отчетный период в соответствии с настоящим пунктом, дивиденды, полученные или подлежащие получению от дочерней (ассоциированной, совместной) организации, не отраженные в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по консолидированной финансовой отчетности, признанные в бухгалтерском учете в отчетном периоде, подлежат включению в доходы контролируемой иностранной компании за отчетный период и подтверждены аудиторским заключением.

Для целей настоящего пункта из финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, исключаются доходы, аналогичные указанным в подпунктах 2) и 8) пункта 1 статьи 231 настоящего Кодекса, и расходы, аналогичные указанным в пунктах 5 и 6 статьи 250 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает такие доходы и (или) расходы. Для применения настоящей части у резидента должен быть в наличии документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий информацию о каждом исключенном виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая информацию о каждом исключенном

виде дохода и расхода, в разрезе сумм (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

4. При отсутствии утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности у резидента до 31 марта второго года, следующего за отчетным, сумма финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли до налогообложения постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за такой отчетный период определяется резидентом по своему выбору в одном из следующих порядков:

1) в порядке, аналогичном порядку определения налогооблагаемого дохода согласно положениям настоящего Кодекса;

2) как произведение суммы дохода контролируемой иностранной компании или дохода постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период и коэффициента 0,5. Сумма дохода определяется исходя из поступлений денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или банковские счета постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период.

Для целей части первой настоящего подпункта исключению подлежат следующие виды поступлений при наличии подтверждающих документов:

поступление денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период, с других банковских счетов данной контролируемой иностранной компании или ее постоянного учреждения (внутренние и межбанковские переводы денег);

поступление и (или) возврат заемных средств, за исключением вознаграждений по займам и пени, штрафов. Для применения настоящего абзаца у резидента должны быть в наличии копия договора займа и платежного поручения о возврате и (или) поступление заемных средств;

поступление ошибочно зачисленных сумм денег, при условии возврата в текущем налоговом периоде;

поступление денег в качестве вклада в уставный капитал.

Резидент при получении документа, соответствующего условиям пункта 3 настоящей статьи, после срока, установленного пунктом 4 статьи 350 настоящего Кодекса, обязан пересчитать сумму финансовой прибыли контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

При наличии документа, соответствующего условиям подпункта 1) пункта 4 статьи 323 настоящего Кодекса, налогоплательщик обязан пересчитать сумму финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

5. Резидент имеет право на уменьшение финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании на следующие суммы при наличии подтверждающих документов:

1) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(1)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(1) – доход контролируемой иностранной компании от предпринимательской деятельности в Республике Казахстан через филиал, представительство, постоянное учреждение, обложенный корпоративным подоходным налогом в Республике Казахстан по ставке 20 и более процентов, в пределах налогооблагаемого дохода филиала, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании учитывает налогооблагаемый доход, указанный в настоящем подпункте;

ССД – совокупная сумма доходов;

2) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(2)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(2) – доход от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, полученный контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, обложенный в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты по ставке 20 процентов, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения определена с учетом дохода, указанного в настоящем подпункте;

ССД – совокупная сумма доходов;

3) дивиденды, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпункту 8), пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такой доход;

4) сумма дивидендов, полученных одной контролируемой иностранной компанией от другой контролируемой иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы.

При этом финансовая прибыль одной контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, которые ранее обложены (подлежат обложению в текущем периоде) корпоративным подоходным налогом с финансовой прибыли другой такой контролируемой иностранной компании в Республике Казахстан и (или) уменьшены согласно подпунктам 3), 5), 6), 7), 8) и 9) настоящего пункта или части первой настоящего подпункта;

5) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией от иностранной компании, входящих в единую организационную структуру консолидированной группы.

При этом финансовая прибыль такой контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, которые ранее обложены (подлежат обложению в текущем периоде) корпоративным подоходным налогом с финансовой прибыли другой такой контролируемой иностранной компании в Республике Казахстан и (или) уменьшены согласно подпунктам 3), 4), 6), 7), 8) и 9) настоящего пункта или части первой настоящего подпункта;

б) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(6)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(6) – доходы в виде вознаграждений и (или) от прироста стоимости и (или) в виде роялти, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, ранее обложенные в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такие доходы;

ССД – совокупная сумма доходов;

7) сумма уменьшения, определяемая по следующей формуле:

$У = ФП \times (Д(7)/ССД)$, где:

У – сумма уменьшения;

ФП – положительная величина финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании;

Д(7) – доход от прироста стоимости, полученный одной контролируемой иностранной компанией от реализации другой контролируемой иностранной компании, которая является учредителем резидента Республики Казахстан, соответствующего условиям подпункта 4) пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль одной контролируемой иностранной компании включает такой доход;

ССД – совокупная сумма доходов;

8) доходы в виде вознаграждений и (или) от прироста стоимости и (или) в виде роялти, полученные контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпунктам 1), 4) и 7) пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании включает такие доходы;

9) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией из источников в Республике Казахстан, ранее обложенные в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты, при условии, если финансовая прибыль до налогообложения включает такие дивиденды;

10) сумма дивидендов, полученных контролируемой иностранной компанией от иностранной компании, входящих в единую организационную

структуру консолидированной группы. При этом финансовая прибыль такой контролируемой иностранной компании должна включать такие дивиденды, полученные из источников Республики Казахстан, которые ранее обложены в Республике Казахстан корпоративным подоходным налогом у источника выплаты и (или) не подлежали налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты согласно подпункту 8), пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса.

Положения части первой настоящего пункта не применяются к контролируемой иностранной компании и (или) постоянному учреждению контролируемой иностранной компании, которые зарегистрированы в государствах с льготным налогообложением.

6. В случае несоответствия продолжительности или дат начала и окончания отчетного периода в иностранном государстве и отчетного налогового периода в Республике Казахстан, определяемого в соответствии со статьей 349 настоящего Кодекса, налогоплательщик обязан скорректировать размер финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, следующим образом посредством применения поправочных коэффициентов (K_1 , K_2):

$$П_1, П_2, \dots, П_n = П_n \times K_1 + П_{n+1} \times K_2,$$

$$K_1 = \text{НП (СН)}_1 / \text{НП (СН)}_3,$$

$$K_2 = \text{НП (СН)}_2 / \text{НП (СН)}_3, \text{ где:}$$

$П_1, П_2, \dots, П_n$ – положительная величина финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан;

$П_n$ – положительная величина финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, за один отчетный период, входящий в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

$П_{n+1}$ – положительная величина финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, за другой отчетный период, входящий в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)_1 – количество месяцев одного отчетного периода в иностранном государстве, в пределах которых резидент владеет долями участия или имеет контроль в контролируемой иностранной компании, входящих в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)_2 – количество месяцев следующего отчетного периода в иностранном государстве, в пределах которых резидент владеет долями участия или имеет контроль в контролируемой иностранной компании, входящих в рамки отчетного налогового периода в Республике Казахстан;

НП (СН)₃ – общее количество месяцев отчетного периода в иностранном государстве.

7. Сумма финансовой прибыли каждой контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли каждого постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается резидентом в тенге с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период.

8. Коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании определяется по следующей формуле:

$$D_1, D_2, \dots, D_n = X/100 \%, \text{ где:}$$

D_1, D_2, \dots, D_n – коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

X – доля прямого участия или прямого контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании, в процентах.

Коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании определяется по следующей формуле:

$$D_1, D_2, \dots, D_n = X_1/100 \% \times X_2/100 \% \times \dots \times X_n/100 \%, \text{ где:}$$

D_1, D_2, \dots, D_n – коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании;

X_1 – доля прямого участия или прямого контроля резидента в лице, через которое осуществляется косвенное участие или косвенный контроль, в процентах;

X_2, \dots – доля прямого участия или прямого контроля каждого предыдущего лица в каждом последующем лице в соответствующей последовательности, через которых осуществляется косвенное участие или косвенный контроль, в процентах;

X_n – доля прямого участия или прямого контроля предыдущего лица в контролируемой иностранной компании, в процентах.

Коэффициент конструктивного участия или конструктивного контроля резидента в каждой контролируемой иностранной компании исчисляется в одном из следующих порядков:

1) коэффициент прямого участия или прямого контроля резидента в контролируемой иностранной компании

плюс

коэффициент косвенного участия или косвенного контроля резидента в контролируемой иностранной компании;

2) коэффициент прямого и (или) косвенного участия или прямого и (или) косвенного контроля резидента в контролируемой иностранной компании

плюс

коэффициент прямого и (или) косвенного участия или прямого и (или) косвенного контроля контролируемого лица в контролируемой иностранной

компании при условии, если контролируемое лицо является ближайшим родственником резидента и резидентом Республики Казахстан.

При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании с участием ближайших родственников-резидентов, не достигших совершеннолетнего возраста, положения настоящей статьи распространяются на такое конструктивное владение или такой конструктивный контроль. При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании с участием ближайших родственников-резидентов, достигших совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, положения настоящего пункта распространяются на такое конструктивное владение или такой конструктивный контроль при условии письменного согласия таких ближайших родственников. При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (ближайших родственников) налоговое обязательство в соответствии с настоящей главой исполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения или контроля в контролируемой иностранной компании в случае, если совокупная доля участия резидента и такого ближайшего родственника (родственников) в контролируемой иностранной компании превышает 25 процентов или совокупно резидент и такой ближайший родственник (родственники) имеют контроль в контролируемой иностранной компании.

9. Положения настоящей статьи распространяются на постоянное учреждение контролируемой иностранной компании.

10. Положения настоящей статьи применяются независимо от предоставленных Республикой Казахстан резиденту и (или) установленным законодательством Республики Казахстан для резидента льгот, инвестиционных налоговых преференций, режима наибольшего благоприятствования, а также иных условий налогообложения, более благоприятных, чем предусмотренные настоящим Кодексом.

11. Для целей настоящей статьи под подтверждающими документами понимаются следующие документы:

1) для применения подпункта 1) части первой пункта 4 настоящей статьи копии документов, позволяющих определить сумму финансовой прибыли до налогообложения за отчетный период контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании. Такими документами являются выписки с банковских счетов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, первичные документы, подтверждающие произведенные операции согласно обычаям делового оборота контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

2) для применения подпункта 2) части первой пункта 4 настоящей статьи:

копии ежемесячных выписок на бумажных и (или) электронных носителях со всех банковских счетов контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период;

официальный документ, выданный банком и (или) документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающие информацию, предусмотренную в части второй подпункта 2) части первой пункта 4 настоящей статьи, и содержащие сведения обо всех банковских счетах контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

3) для применения подпункта 1) части первой пункта 5 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов и расходов каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенных в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку доходов и расходов каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенных в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов;

4) для применения подпункта 2) части первой пункта 5 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и покупателей, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или)

постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку доходов от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и покупателей, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров;

5) для применения подпунктов 3), 4), 5), 9) и 10) части первой пункта 5 настоящей статьи:

копии документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) распределение дивидендов контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подтверждающий распределение и выплату дивидендов из источников в Республике Казахстан контролируемой иностранной компании и (или) иностранной компанией к другой контролируемой иностранной компании, применяющей уменьшение (в случае применения подпунктов 3), 9) и 10) части первой пункта 5 настоящей статьи), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подтверждающая распределение и выплату дивидендов из источников в Республике Казахстан контролируемой иностранной компании и (или) иностранной компанией к другой контролируемой иностранной компании, применяющей уменьшение (в случае применения подпунктов 3), 9) и 10) части первой пункта 5 настоящей статьи);

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий сведения о полученных дивидендах от дочерних (ассоциированных) организаций контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и наименований компаний, распределяющих дивиденды, с указанием регистрационного номера в стране резидентства, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая сведения о полученных дивидендах от дочерних (ассоциированных) организаций контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм и наименований компаний, распределяющих дивиденды, с указанием регистрационного номера в стране резидентства;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента,

содержащий сведения о единой организационной структуре консолидированной группы с указанием наименований, регистрационных номеров в стране резидентства, их географического местонахождения (наименования государств (территорий), размеров долей участия (голосующих акции) всех участников единой организационной структуры консолидированной группы;

б) для применения подпунктов б), 7) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку доходов в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан, в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов б) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку доходов в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан, в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов б) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти);

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащий расшифровку дохода в виде прироста стоимости, в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения подпунктов б), 7) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости), или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенная лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, содержащая расшифровку дохода в виде прироста стоимости, в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения

подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости);

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) резидента, содержащий сведения о единой организационной структуре консолидированной группы с указанием наименований, регистрационных номеров в стране резидентства, их географического местонахождения (наименования государств (территорий), размеров долей участия (голосующих акции) всех участников единой организационной структуры консолидированной группы;

копии правоустанавливающих документов резидента Республики Казахстан, соответствующего условиям подпункта 4) пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса;

7) для применения абзаца одиннадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи:

копия утвержденной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

документ, заверенный подписью первого руководителя (или лица, уполномоченного подписывать финансовую отчетность) контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающий соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов, в разрезе каждого вида пассивных доходов и сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства, или пояснительная записка к аудированной финансовой отчетности, заверенной лицом, проводившим аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, раскрывающая соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов, в разрезе каждого вида пассивных доходов и сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства.

Документы, указанные в настоящем пункте, или их копии должны быть в наличии у резидента (с обязательным переводом на казахский или русский язык, в случае необходимости), применяющего положения пунктов 4 и 5 настоящей статьи.

12. Резидент обязан не позднее десяти рабочих дней после сдачи декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу, в которой включена суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, представить в уполномоченный орган трансформационный документ.

В целях настоящего раздела трансформационным документом признается документ, заверенный подписью и печатью (при ее наличии) резидента (или лица, уполномоченного подписывать на основании

нотариально удостоверенной доверенности), содержащий следующие сведения:

1) единую организационную структуру консолидированной группы, участником (акционером) которой является резидент, с отражением наименования всех участников консолидированной группы и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), размеров долей участия, номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы (при наличии налоговой регистрации));

2) финансовую прибыль и совокупную сумму доходов каждой контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

3) соотношение пассивных доходов к совокупной сумме доходов каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе каждого вида пассивных доходов и сумм, включенных в совокупную сумму доходов, с указанием регистрационного номера покупателя в стране резидентства (в случае применения абзаца одиннадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи);

4) убыток каждой контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, возникший в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, с указанием сумм и года возникновения убытка (в случае применения абзаца двенадцатого части первой пункта 2 настоящей статьи);

5) каждый исключенный вид дохода и расхода из совокупной суммы доходов или финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм (в случае применения подпункта 12) пункта 4 статьи 323 настоящего Кодекса или части второй пункта 3 настоящей статьи);

6) финансовую прибыль (убыток) за отчетный период каждой дочерней (ассоциированной, совместной) организации, консолидированную в консолидированной финансовой прибыли (консолидированном убытке) по консолидированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, в разрезе сумм, наименований и регистрационных номеров в стране резидентства дочерних (ассоциированных, совместных) организаций (в случае применения части третьей пункта 3 настоящей статьи);

7) финансовую прибыль (убыток) за отчетный период каждой дочерней (ассоциированной, совместной) организации при ее консолидации из консолидированной финансовой прибыли (консолидированного убытка) по консолидированной финансовой отчетности материнской компании за отчетный период, которая подлежит увеличению (уменьшению) на суммы финансовой прибыли (убытков) от внутригрупповых операций при их исключении при консолидации, в разрезе сумм, наименований и регистрационных номеров в стране резидентства дочерних (ассоциированных,

совместных) организаций (в случае применения части четвертой пункта 3 настоящей статьи);

8) банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, с указанием общей суммы поступивших денег за отчетный период, в разрезе номеров банковских счетов, наименования финансовой организации и географического местонахождения (наименования государств (территорий) (в случае применения пункта 4 настоящей статьи);

9) поступление денег на банковские счета контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за отчетный период с других банковских счетов данной контролируемой иностранной компании или ее постоянного учреждения (внутренние и межбанковские переводы денег) с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 4 настоящей статьи);

поступление и (или) возврат заемных средств, за исключением вознаграждений по займам и пени, штрафов с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 4 настоящей статьи);

поступление ошибочно зачисленных денег при условии возврата в текущем налоговом периоде (в случае применения пункта 4 настоящей статьи);

поступление денег в качестве вклада в уставный капитал с указанием номеров банковских счетов, сумм и дат совершения операций (в случае применения пункта 4 настоящей статьи);

10) доходы и расходы каждого филиала контролируемой иностранной компании, включенные в финансовую прибыль контролируемой иностранной компании, с указанием бизнес-идентификационных номеров таких филиалов (в случае применения подпункта 1) части первой пункта 5 настоящей статьи);

11) доход от оказания услуг (выполнения работ) в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в разрезе сумм и покупателей с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпункта 2) части первой пункта 5 настоящей статьи);

12) структуру получения дивидендов контролируемой иностранной компанией, отражающую распределение таких дивидендов от первоначального источника (в случае применения подпунктов 3), 4), 5), 9) и 10) части первой пункта 5 настоящей статьи).

В целях части первой настоящего подпункта структура должна содержать наименование лиц иных, чем физических, а также содержать следующие сведения о каждом участнике структуры:

суммы и периоды распределения дивидендов;

регистрационные номера в стране резидентства;

суммы финансовой прибыли за периоды, в которых распределены дивиденды;

13) доходы в виде вознаграждений, роялти из источников в Республике Казахстан в разрезе сумм и наименований резидентов Республики Казахстан, выплативших доходы, с указанием бизнес-идентификационных номеров и (или) индивидуальных идентификационных номеров (в случае применения подпунктов 6) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении доходов в виде вознаграждений, роялти);

14) доход в виде прироста стоимости в разрезе сумм, наименований и реализованных активов, в том числе находящихся в Республике Казахстан, с указанием регистрационных номеров в стране резидентства (в случае применения подпунктов 6), 7) и 8) части первой пункта 5 настоящей статьи, в отношении дохода в виде прироста стоимости);

15) в случае применения пункта 4 статьи 337, пункта 2 статьи 404 и пункта 2 статьи 638 настоящего Кодекса:

сумма уплаты в иностранном государстве, в котором зарегистрирована контролируемая иностранная компания и (или) постоянное учреждение контролируемой иностранной компании, иностранного подоходного налога с финансовой прибыли контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

удержание и перечисление в бюджет иностранного государства (иностранных государств) налога у источника выплаты с дохода (доходов), включенного (включенных) в финансовую прибыль до налогообложения контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

включение в финансовую прибыль до налогообложения дохода (доходов), обложенного (обложенных) налогом у источника выплаты.

13. Невключение в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход физического лица-резидента по налоговой декларации финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению в порядке, определенном настоящей статьей, или занижение суммы такой финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в налоговой декларации резидента влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

14. Резидент освобождается от ответственности и начисления пени при одновременном выполнении следующих условий:

1) в случае, если уполномоченным органом по результатам обмена информацией, проведенного с компетентным или уполномоченным органом иностранного государства в соответствии с международным договором, на основании сведений, имеющих у уполномоченного органа в соответствии с пунктом 15 настоящей статьи, получена следующая информация:

о владении резидентом прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо наличии у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании;

об эффективной ставке налога на прибыль;

о финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании;

2) в случае невозможности получения резидентом самостоятельно информации, указанной в подпункте 1) части первой настоящего пункта;

3) в случае подачи резидентом в соответствующий налоговый орган заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании и декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу за предыдущий (предыдущие) и (или) отчетный налоговый период (периоды) с включением в налогооблагаемый доход юридического лица-резидента или годовой доход физического лица-резидента финансовой прибыли контролируемой иностранной компании или финансовой прибыли постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, подлежащей налогообложению, в сроки, установленные в уведомлении налогового органа.

Под невозможностью получения информации понимается выполнение одновременно следующих условий:

1) направление резидентом запросов более одного раза самостоятельно и (или) через контролируемое лицо в контролируемую иностранную компанию и неполучение ответов на свои запросы в части размера доли участия или контроля в контролируемой иностранной компании и (или) представления утвержденной финансовой отчетности и (или) аудированной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды);

2) отсутствие информации о данных финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании на интернет-ресурсах, в средствах массовой информации и иных источниках информации в силу непубличности контролируемой иностранной компании.

15. В случае невозможности получения резидентом информации самостоятельно, резидент имеет право обратиться в уполномоченный орган с просьбой направить запрос в компетентный или уполномоченный орган иностранного государства, с которым у Республики Казахстан действует международный договор, в части получения от него следующей информации и (или) документов:

1) о размере доли участия резидента либо наличии у резидента контроля в контролируемой иностранной компании;

2) об эффективной ставке налога на прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой

иностранной компании за соответствующий период (периоды) (при необходимости);

3) о финансовой прибыли до налогообложения контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды) (при необходимости);

4) финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды), прошедшей аудит.

Резидент к обращению в уполномоченный орган прилагает информацию о контролируемой иностранной компании с раскрытием всех причастных контролируемых лиц, через которых осуществляется косвенное или конструктивное участие либо косвенный или конструктивный контроль. Резидент также вправе приложить к обращению копии запросов, направленных в адрес контролируемой иностранной компании самостоятельно или через контролируемое лицо, о предоставлении контролируемой иностранной компанией информации и (или) документов, указанных в настоящем пункте.

16. Налоговый орган при осуществлении налогового контроля имеет право запросить у резидента аудированную финансовую отчетность контролируемой иностранной компании и (или) постоянного учреждения контролируемой иностранной компании.

Резидент со дня направления запроса обязан в течение двухсот пятидесяти календарных дней представить аудированную финансовую отчетность (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

После получения аудированной финансовой отчетности налоговый орган вправе пересчитать финансовую прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании при наличии расхождений с утвержденной финансовой отчетностью.

В случае непредставления аудированной финансовой отчетности по истечении срока, указанного в части второй настоящего пункта, налоговый орган вправе пересчитать финансовую прибыль контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании в порядке, установленном пунктом 3-1 настоящей статьи.

Статья 327. Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

1. Резидент обязан представить заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании представляется по состоянию на 31 декабря отчетного налогового

периода в налоговый орган по форме, установленной уполномоченным органом.

Положения настоящего пункта не применяются к резидентам, отвечающим требованиям подпункта 1) пункта 1 статьи 325 настоящего Кодекса.

2. Резидент представляет заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании в налоговый орган по месту жительства или нахождения.

3. В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании резидент вправе представить скорректированное заявление с учетом обновленной информации.

4. При наличии у налогового органа информации, в том числе полученной от компетентного или уполномоченного органа иностранного государства в рамках обмена информацией в целях налогообложения в соответствии с международным договором, одной из сторон которого является Республика Казахстан, свидетельствующей о том, что резиденту принадлежат прямо или косвенно, или конструктивно доли участия либо прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, и в случае, если такой резидент не представил в соответствии с настоящей статьей заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании в установленные сроки, налоговый орган направляет такому налогоплательщику-резиденту уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, в котором должна быть отражена следующая информация:

1) наименование или фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) резидента, которому направляется уведомление;

2) наименование контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, в отношении которой или которого у налогового органа имеется информация, свидетельствующая о том, что резидент владеет прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании;

3) номера государственной и (или) налоговой регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании (при наличии налоговой регистрации);

4) описание оснований, имеющих у налоговых органов по признанию за резидентом долей участия либо контроля в контролируемой иностранной компании;

5) требование о представлении заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании;

б) требование о представлении декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу с отражением в ней налогового обязательства в соответствии со статьей 326 настоящего Кодекса.

5. В случае согласия с нарушениями, указанными в уведомлении об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, резидент представляет в соответствующий налоговый орган заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании не позднее тридцати рабочих дней, следующих за днем получения уведомления об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, налоговую декларацию в части включения налогового обязательства, возникающего в соответствии со статьей 326 настоящего Кодекса, за период владения прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо наличия прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании.

6. В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями резидент представляет один из следующих документов:

1) пояснение по выявленным нарушениям в письменной форме на бумажном носителе или в форме электронного документа – в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан;

2) жалобу на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, – в уполномоченный орган или суд.

При этом резидент обязан вместе с пояснениями представить документы, свидетельствующие об отсутствии владения резидентом прямо или косвенно, или конструктивно долями участия либо отсутствию у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании.

7. Налоговый орган обязан рассмотреть представленные резидентом пояснения и подтверждающие документы.

8. Налогоплательщик-резидент признается прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании при выполнении одного из следующих условий:

при отсутствии жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, направившего уведомление, и неисполнении налогоплательщиком уведомления;

при отсутствии оснований, опровергающих информацию, указанную в пункте 4 настоящей статьи, о том, что резиденту принадлежат прямо или косвенно, или конструктивно доли участия либо он имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, по итогам рассмотрения пояснений и подтверждающих документов налогоплательщика-резидента, имеющих и (или) имевшихся у налогового органа.

В случае признания в соответствии с настоящей главой резидента как прямо или косвенно, или конструктивно владеющего долями участия либо признания у резидента прямого или косвенного, или конструктивного контроля в контролируемой иностранной компании на такого резидента распространяются положения настоящей главы. При этом налоговым органом такому налогоплательщику-резиденту направляется решение о признании его прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании не позднее трех рабочих дней с даты принятия решения о таком признании.

9. Налогоплательщик-резидент, который признан прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, вправе обжаловать данное решение в уполномоченный орган в течение не позднее пятнадцати рабочих дней с даты получения такого решения.

10. Положения пункта 8 настоящей статьи распространяются также на случаи, соответствующие одновременно следующим условиям:

1) при получении резидентом одного из следующих видов отказа в удовлетворении жалобы:

судом;

вышестоящим налоговым органом;

уполномоченным органом;

2) при неисполнении налогоплательщиком уведомления об устранении нарушения налогового законодательства Республики Казахстан или решения налогового органа о признании налогоплательщика-резидента прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании.

11. Положения пунктов 4 – 10 настоящей статьи распространяются также на случаи своевременного представления резидентом заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании при отсутствии в нем сведений об одной или нескольких контролируемых иностранных компаниях.

ГЛАВА 36. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, УДЕРЖИВАЕМЫЙ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 342. Доходы, облагаемые у источника выплаты

1. Если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты следующие виды доходов юридического лица-резидента Республики Казахстан при их выплате юридическим лицом-резидентом Республики

Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение:

- 1) выигрыши;
- 2) вознаграждение.

2. Подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты следующие виды доходов юридического лица-нерезидента Республики Казахстан:

1) выигрыши и вознаграждение при их выплате юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи:

2) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определяемые в соответствии со статьей 666 настоящего Кодекса, за исключением указанных в подпункте 3) настоящего пункта, не связанные с постоянным учреждением таких нерезидентов, при их выплате юридическим лицом-резидентом Республики Казахстан, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

3) дивиденды при их выплате юридическим лицом-резидентом, а также паевыми инвестиционными фондами, созданными в соответствии с законами Республики Казахстан, структурному подразделению юридического лица-нерезидента или постоянному учреждению нерезидента.

3. Не подлежат обложению у источника выплаты:

1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

2) вознаграждение, выплачиваемое единому накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам;

3) вознаграждение, выплачиваемое добровольному накопительному пенсионному фонду по размещенным пенсионным активам;

4) вознаграждение, выплачиваемое страховым организациям, осуществляющим деятельность в отрасли страхования жизни;

5) вознаграждение, выплачиваемое паевым и акционерным инвестиционным фондам,

6) вознаграждение, выплачиваемое Государственному фонду социального страхования;

7) вознаграждение, выплачиваемое фонду социального медицинского страхования;

8) вознаграждение, выплачиваемое организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;

9) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

10) вознаграждение по кредитам (займам), выплачиваемое организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций;

11) вознаграждение по кредиту (займу), депозиту, выплачиваемое банку-резиденту;

12) вознаграждение по договору лизинга, выплачиваемое лизингодателю-резиденту;

13) вознаграждение по операциям репо;

14) вознаграждение по микрокредитам, выплачиваемое организациям, осуществляющим микрофинансовую деятельность (за исключением ломбардов);

15) вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое: организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

16) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое:

некоммерческим организациям, за исключением зарегистрированных в форме акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме объединений собственников имущества многоквартирного жилого дома;

участникам автономного кластерного фонда «Астана Хаб»;

17) вознаграждение, выплачиваемое по кредиту (займу, микрокредиту), право требования по которому уступлено юридическому лицу, указанному в законах Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовой деятельности»;

18) вознаграждение, выплачиваемое организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан;

19) вознаграждение по договору банковского вклада, выплачиваемое организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан.

Статья 343. Порядок исчисления корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты

1. Сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, определяется налоговым агентом путем применения ставки, установленной подпунктом 2) пункта 1 статьи 348 настоящего Кодекса, к сумме выплачиваемого дохода, облагаемого у источника выплаты.

2. Налоговый агент обязан удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 342 настоящего Кодекса, за исключением доходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 342 настоящего Кодекса, независимо от формы и места выплаты дохода.

3. Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

Если иное не установлено настоящей статьей, решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если вновь созданное структурное подразделение юридического лица признается налоговым агентом, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Положения настоящего пункта не распространяются на корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов, выплачиваемых (подлежащих выплате) юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения.

Статья 344. Порядок налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан

Исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога с доходов юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, установленных пунктом 2 статьи 342 настоящего Кодекса, а также представление налоговой отчетности производятся в порядке, определенном главой 71 настоящего Кодекса.

Статья 345. Порядок исполнения налогового обязательства налоговым агентом по доходам, выплачиваемым резиденту в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, а также возврата подоходного налога, удержанного у источника выплаты

1. При выплате доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, окончательному (фактическому) получателю (владельцу) дохода – резиденту через номинального держателя депозитарных расписок налоговый агент имеет право не облагать такие

доходы подоходным налогом у источника выплаты в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, или применить к доходам физического лица-резидента ставку подоходного налога, предусмотренную подпунктом 1) статьи 354 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:

1) наличия списка держателей депозитарных расписок или документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки, содержащих:

фамилии, имена, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физических лиц или наименования юридических лиц, являющихся держателями депозитарных расписок;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименования и реквизиты документов, удостоверяющих личность физических лиц, или номера и даты государственной регистрации юридических лиц, являющихся держателями депозитарных расписок;

2) наличия документа, подтверждающего резидентство Республики Казахстан, лица – окончательного (фактического) получателя (владельца) дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

При этом документ, подтверждающий резидентство Республики Казахстан, представляется налоговому агенту не позднее одной из дат, указанных в пункте 3 статьи 692 настоящего Кодекса, которая наступит первой.

Список держателей депозитарных расписок, указанный в подпункте 1) части первой настоящего пункта, составляется организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан или иностранного государства, в случае, если договор на осуществление учета и подтверждение прав собственности на депозитарные расписки заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и такой организацией.

Документ, подтверждающий право собственности на депозитарные расписки, указанный в подпункте 1) части первой настоящего пункта, выдается одним из следующих лиц, оказывающих услуги номинального держания в соответствии с законами Республики Казахстан:

организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан или иностранного государства;

профессиональным участником рынка ценных бумаг Республики Казахстан, осуществляющим учет финансовых инструментов и денег клиентов и подтверждение прав на них, хранение документальных финансовых инструментов клиентов с принятием на себя обязательств по их сохранности;

иной организацией, оказывающей услуги по номинальному держанию ценных бумаг, а также осуществляющей учет и подтверждение прав на ценные бумаги и регистрацию сделок с ценными бумагами таких держателей.

2. Налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с настоящим Кодексом, ставки подоходного налога.

3. В случае неприменения налоговым агентом положений настоящего Кодекса при выплате резиденту через номинального держателя депозитарных расписок – нерезидента доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, в порядке, определенном пунктом 1 настоящей статьи, налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты по ставке, установленной статьей 669 настоящего Кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в срок, установленный подпунктом 1) пункта 1 статьи 670 настоящего Кодекса.

4. Окончательный (фактический) получатель дохода – резидент имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в соответствии с настоящим Кодексом в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного с доходов такого резидента.

При этом резидент за период, в котором им получен доход в виде дивидендов, обязан представить налоговому агенту нотариально засвидетельствованные копии:

- 1) документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки;
- 2) документа, подтверждающего резидентство Республики Казахстан;
- 3) документа, подтверждающего получение дохода в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

Документы, указанные в настоящем пункте, представляются резидентом до истечения срока исковой давности, установленного статьей 62 настоящего Кодекса, со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты в бюджет.

При этом возврат резиденту излишне удержанного подоходного налога производится налоговым агентом.

5. Налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения при применении ставки налога, предусмотренной для резидентов, или освобождения от налогообложения за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов резидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном статьей 114 настоящего Кодекса.

Статья 346. Порядок перечисления корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты

1. Налоговый агент обязан перечислить сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения налогового агента.

Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит перечисление суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения.

Статья 347. Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты

Налоговые агенты обязаны представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты.

ГЛАВА 37. СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Статья 348. Ставки налога

1. Корпоративный подоходный налог исчисляется по следующим ставкам в зависимости от объекта обложения:

1) налогооблагаемый доход для исчисления налога - ставки, установленные пунктом 2 настоящей статьи;

2) доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, - 15 процентов;

3) доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан - ставки, установленные статьей 669 настоящего Кодекса;

4) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - 15 процентов;

5) облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний - 20 процентов.

2. К налогооблагаемому доходу для исчисления налога применяются следующие ставки корпоративного подоходного налога по видам деятельности:

1) от деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства и продуктов такой переработки, полученный юридическими лицами-производителями сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), – 3 процента;

2) от деятельности сельскохозяйственных кооперативов, кроме соответствующих подпункту 1) настоящего пункта - 6 процентов;

3) от следующих видов деятельности – 10 процентов:

деятельности организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, кроме применяющих статью 321 настоящего Кодекса;

деятельности по производству и реализации товаров собственного производства, относящейся к обрабатывающей промышленности.

Перечень видов деятельности, относящихся к обрабатывающей промышленности, к которым применяется ставка налога, установленная настоящим подпунктом, утверждается Правительством Республики Казахстан.

Для целей настоящего подпункта определение видов деятельности осуществляется в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования;

4) от следующих видов деятельности - 25 процентов:

банковской деятельности, осуществляемой банками второго уровня, за исключением налогооблагаемого дохода, полученного от деятельности по кредитованию реального сектора экономики.

Критерии отнесения деятельности к деятельности по кредитованию реального сектора экономики, а также порядок определения налогооблагаемого дохода от такой деятельности устанавливается Национальным Банком Республики Казахстан по согласованию с уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, уполномоченным органом в области налоговой политики и уполномоченным органом;

от оказания услуг казино, зала игровых автоматов;

5) от иной деятельности, не предусмотренной подпунктами 1), 2), 3) и 4) настоящего пункта, – 20 процентов.

3. В целях применения подпунктов 1) и 2) пункта 2 к доходам, полученным от осуществления деятельности, указанной в данных подпунктах, относятся, в том числе, бюджетные субсидии, предоставленные производителям сельскохозяйственной продукции в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном регулировании развития

агропромышленного комплекса и сельских территорий» и иным законодательством Республики Казахстан.

Статья 349. Налоговый период

1. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом для целей настоящей статьи днем создания юридического лица является день его государственной регистрации в регистрирующем органе.

3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.

4. Если юридическое лицо, созданное после начала календарного года, ликвидировано, реорганизовано до конца этого же года, налоговым периодом для него является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.

5. В налоговый период не включается период времени, в течение которого налогоплательщик применял исключительно специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Статья 350. Налоговая декларация

1. Юридические лица-резиденты Республики Казахстан и юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, являющиеся плательщиками корпоративного подоходного налога, представляют в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей.

2. Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

3. Юридическое лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, не представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу по доходам, облагаемым в рамках указанного режима в соответствии с разделом 16 настоящего Кодекса.

4. В случае, если на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу отсутствует утвержденная финансовая отчетность, исчисление суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний производится в дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу, представляемой в течение шестидесяти рабочих дней, следующих за

днем утверждения финансовой отчетности, но не позднее 31 марта второго года, следующего за отчетным налоговым периодом, с учетом положений статьи 109 настоящего Кодекса.

РАЗДЕЛ 15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 666. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан

1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

1) доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

3) доход от оказания услуг по обработке информации, управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, дизайнерских, рекламных, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан.

В целях настоящего раздела финансовыми услугами признаются:

деятельность участников страхового рынка (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию), рынка ценных бумаг;

деятельность единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов;

банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций (за исключением услуг, оказанных структурному подразделению юридического лица-резидента Республики Казахстан, расположенному за пределами Республики Казахстан, по открытию и ведению банковских счетов, переводным, кассовым операциям, обменным операциям с иностранной валютой, включая обменные операции с наличной иностранной валютой, приему на инкассо платежных документов);

деятельность центрального депозитария и обществ взаимного страхования;

деятельность фонда социального медицинского страхования;

деятельность фонда социального страхования;

4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей.

Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении дохода от:

оказания туристских услуг физическому лицу на территории такого государства;

осуществления аэропортовой деятельности, определенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двух лет со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату).

В случае, когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:

сумма обязательств (за исключением суммы налога на добавленную стоимость), подлежащая выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика и подлежащая отражению (отраженная) в промежуточном ликвидационном балансе, на день утверждения такого баланса

минус

сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

По результатам ликвидационной налоговой проверки размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период. Размер такого обязательства отражается в акте налоговой проверки.

По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении о предполагаемых расхождениях по результатам камерального контроля;

5-1) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по оплате резиденту за экспорт, не удовлетворенных нерезидентом по истечении однолетнего периода со дня поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ;

б) доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

7) доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам нерезидента;

8) доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением дохода, предусмотренного подпунктом 8-1) настоящего пункта, – для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

8-1) доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, которые уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовой деятельности», – для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, фактически уплаченной должником, и стоимостью приобретения права требования.

Доход от уступки права требования признается в том налоговом периоде, в котором возникает (увеличивается) положительная разница. При этом не учитывается положительная разница, ранее признанная в предыдущих налоговых периодах;

9) доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

10) доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

11) доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

12) доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

13) доход в виде роялти;

14) доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

15) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

16) доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

16-1) доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

17) доход от оказания услуг по международной перевозке.

В целях настоящего раздела международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является Республика Казахстан.

Международными перевозками в целях настоящего раздела не признаются:

перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами Республики Казахстан, а также исключительно между пунктами, находящимися на территории Республики Казахстан;

транспортировка товаров по магистральным трубопроводам;

18) доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальной нормы времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

19) доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

20) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

21) доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

22) гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих

обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

23) надбавки физическому лицу-нерезиденту, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

24) доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

25) доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

26) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

26-1) страховые выплаты физическим лицам – нерезидентам, осуществляемые по договору пенсионного аннуитета;

27) доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

28) доход в виде выигрыша;

29) доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

30) доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента.

Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с выполнением таких работ, оказанием услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере его балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного имущества по данным бухгалтерского учета, а также унаследованного имущества стоимость такого имущества на дату передачи или вступления в наследство устанавливается одним из следующих способов:

на основе стоимости, установленной Государственной корпорацией по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество;

на основе стоимости котировки ценной бумаги, торгуемой на казахстанской или иностранной фондовой бирже, на день получения указанной ценной бумаги (вступления) в наследство.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного или унаследованного имущества в порядке, определенном настоящим подпунктом, стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества;

31) доход по производным финансовым инструментам;

32) доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

33) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

34) другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.

35) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде:

полученного финансового займа (кроме банковского займа), при условии полного или частичного непогашения основного долга в сроки, установленные условиями финансового займа.

В случае, если условиями финансового займа предусмотрен график погашения основного долга финансового займа, то доходом признается каждое обязательство, не исполненное нерезидентом перед резидентом в соответствии с графиком погашения основного долга финансового займа;

платежей, осуществляемых резидентом в пользу нерезидента по погашению финансового займа (кроме банковского займа), полученного резидентом на свой банковский счет за пределами Республики Казахстан;

платежей, осуществляемых резидентом в пользу нерезидента в рамках финансового займа (кроме банковского займа), полученного нерезидентом от

резидента и предусматривающего его погашение на банковский счет резидента за пределами Республики Казахстан;

суммы, составляющей процент в размере среднерыночной ставки от платежей по выдаче резидентом финансового займа (кроме банковского займа) в пользу не аффилированного нерезидента, условиями которого не предусмотрена выплата вознаграждения за пользование таким займом.

Понятие финансового займа применяется в значении, указанном в Законе Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле».

2. В целях настоящего раздела под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание и (или) зачет требования долга, в том числе в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

При отсутствии фактической выплаты дохода выплатой дохода признается государственная регистрация приобретаемого имущества.

При налогообложении дивидендов, возникающих при корректировке объектов налогообложения в соответствии с настоящим Кодексом, и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, под выплатой дохода понимается определение дохода в соответствии со статьей 13 настоящего Кодекса. При этом датой выплаты дохода является 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Статья 667. Суммы и выплаты, не являющиеся доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан

1. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан, не признается:

1) сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

2) компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах:

фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих такие расходы (в том числе электронного билета, электронного проездного документа при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, а также посадочного талона или иного документа, подтверждающего факт проезда и выданного перевозчиком);

фактически произведенных расходов по найму жилого помещения за пределами Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих

такие расходы, но не более предельных норм возмещения расходов по найму одноместных стандартных номеров в отелях государственным служащим, находящимся в командировках за границей;

фактически произведенных расходов по найму жилого помещения в пределах Республики Казахстан на основании документов, подтверждающих такие расходы;

суммы денег не более 6-кратного МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в пределах Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней;

суммы денег не более 8-кратного размера МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения за пределами Республики Казахстан для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего сорока календарных дней. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания;

3) стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица-нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций;

4) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан без выделения в договоре (контракте) отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте) с учетом таких расходов.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории Республики Казахстан, при этом сумма по приобретенным товарам указана отдельно от таких расходов, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов.

5) оплата государственным учреждением расходов физических лиц-нерезидентов по проживанию, питанию, проезду, пребыванию в залах ожидания аэропорта, посещению культурных мероприятий, оформлению виз и стоимости сувенирной продукции, предусмотренных бюджетом (сметой расходов), в рамках проведения мероприятий (в том числе приемов, презентаций, заседаний, конференций и семинаров) или их компенсация физическим лицам-нерезидентам на основании документов, подтверждающих такие расходы.

Статья 668. Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан

1. Налогообложению не подлежат:

1) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

2) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

3) выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан.

4) доходы от прироста стоимости физического лица-нерезидента при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

1) доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов:

указанных в подпунктах 3), 4), и 5) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса;

связанных с деятельностью постоянного учреждения в Республике Казахстан.

2) материальная выгода, фактически произведенная оператором официальной помощи развитию, в виде оплаты (возмещения) расходов на проживание, медицинское страхование, проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами Республики Казахстан до места осуществления деятельности в Республике Казахстан и обратно, полученная физическим лицом-нерезидентом:

являющимся работником оператора официальной помощи развитию;

осуществляющим деятельность в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг оператору официальной помощи развитию.

7) вознаграждения и дивиденды по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких вознаграждений и дивидендов в официальном списке фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан.

При этом положения настоящего подпункта применяются к вознаграждениям и дивидендам, начисленным по ценным бумагам, по которым за календарный год осуществлялись торги на бирже в соответствии с критериями, определенными Правительством Республики Казахстан.

8) доход юридического лица-нерезидента, полученный от:

автономных организаций образования, определенных подпунктами подпунктом 9) пункта 2 статьи 15 настоящего Кодекса;

некоммерческой организации, применяющей положения статьи 319 настоящего Кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором настоящего подпункта;

автономных организаций образования, определенных подпунктами подпунктом 9) пункта 2 статьи 15 настоящего Кодекса, за выполнение работ,

оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпунктах подпунктом 9) пункта 2 статьи 15 настоящего Кодекса;

органов Международного финансового центра «Астана» или организаций органа Международного финансового центра «Астана»;

9) доходы от прироста стоимости при реализации долговых ценных бумаг, эмитентом которых является юридическое лицо-резидент, за исключением доходов лица, являющегося резидентом государства с льготным налогообложением, включенного в перечень, утвержденный уполномоченным органом, при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации долговых ценных бумаг налогоплательщик владеет данными долговыми ценными бумагами более трех лет;

такое юридическое лицо-эмитент не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента на день такой реализации составляет не более 50 процентов.

В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – эмитента определяется уполномоченным органом.

10) имущество, переданное нерезидентам оператором официальной помощи развитию.

11) доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от оказания консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг, услуг в сфере информационной безопасности, выполнения работ по созданию центров обработки данных, выплачиваемый юридическим лицом участником автономного кластерного фонда «Астана Хаб».

Положение настоящего подпункта применяется при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления видов деятельности, включенных в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, и уполномоченным органом;

12) материальная выгода, фактически произведенная автономной организацией образования, указанной в подпункте 9) пункта 2 статьи 15 настоящего Кодекса, в виде оплаты (возмещения) расходов на проживание, медицинское страхование, проезд воздушным транспортом от места

жительства за пределами Республики Казахстан до места осуществления деятельности в Республике Казахстан и обратно, полученная физическим лицом-нерезидентом:

являющимся работником такой автономной организации образования; осуществляющим деятельность в Республике Казахстан по выполнению работ, оказанию услуг такой автономной организации образования;

являющимся работником юридического лица-нерезидента, выполняющего работы, оказывающего услуги такой автономной организации образования, и непосредственно выполняющим такие работы и оказывающим такие услуги;

13) доход юридического лица-нерезидента, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде роялти, выплачиваемый юридическим лицом, участником автономного кластерного фонда «Астана Хаб».

Положение настоящего подпункта применяется к доходу в виде роялти, выплачиваемому в целях осуществления деятельности, включенной в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности и уполномоченным органом.

Статья 669. Ставки подоходного налога у источника выплаты

1. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи:

1) доходы, определенные статьей 666 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 8) настоящего пункта, – 20 процентов;

2) страховые премии по договорам страхования рисков – 15 процентов;

3) страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5 процентов;

4) доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5 процентов;

5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти, за исключением доходов, указанных в подпунктах 6)-7) настоящего пункта, – 15 процентов;

6) дивиденды, выплачиваемые лицу, прямо или косвенно владеющему не менее двадцатью пятью процентами капитала юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, – 5 процентов;

7) вознаграждения по кредитам (займам), долговым ценным бумагам – 10 процентов;

8) доходы, указанные в пункте 3 статьи 679 настоящего Кодекса – 10 процентов.

Налогоплательщик вправе применить ставки, установленные международным договором в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, определенные статьей 666 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов.

Положение настоящей статьи не распространяется на нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

3. Доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, а также дивиденды, полученные от юридических лиц, указанных в подпункте б) пункта 1 статьи 293 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 5 процентов.

ГЛАВА 71. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА-НЕРЕЗИДЕНТА, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРОГО НЕ ПРИВОДИТ К ОБРАЗОВАНИЮ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Статья 670. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты

1. Доходы из источников в Республике Казахстан юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан (далее в целях настоящей главы – нерезидент), облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 669 настоящего Кодекса, к сумме доходов, указанных в статье 666 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в статье 668 настоящего Кодекса.

Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам;

2) не позднее срока, установленного пунктом 1 статьи 349 настоящего Кодекса для представления декларации по подоходному налогу, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

2. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода нерезиденту.

3. Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц и (или) своих структурных подразделений в других государствах.

4. Несмотря на положения настоящей статьи, исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов юридического лица-нерезидента, от прироста стоимости, производятся в порядке, определенном статьей 674 настоящего Кодекса.

5. При налогообложении доходов нерезидента в виде роялти суммы дохода за оказание услуг по сопровождению, услуг по технической поддержке не подлежат налогообложению как доход в виде роялти, если указаны отдельно от суммы дохода, являющегося роялти.

В случае отсутствия указанного разделения налогообложению как роялти подлежит вся сумма дохода нерезидента.

6. При уплате налоговым агентом суммы корпоративного подоходного налога, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению корпоративного подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

7. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет корпоративного подоходного налога у источника выплаты возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

- 1) индивидуальный предприниматель;
- 2) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение;
- 3) юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения;
- 4) юридическое лицо-резидент, в том числе эмитент базового актива депозитарных расписок;
- 5) лицо, выплачивающее доход от прироста стоимости, указанный в части первой пункта 1 статьи 674 настоящего Кодекса.

При этом физическое лицо, выплачивающее доход, указанный в пункте 1 части первой статьи 674 настоящего Кодекса, в целях реализации части первой настоящего подпункта признается налоговым агентом, за исключением случаев совершения сделок с ценными бумагами на фондовой бирже;

б) юридическое лицо-резидента являющегося сервисной компанией при выплате должником нерезидентом дохода, установленного подпунктом 8-1) пункт 1 статьи 666 настоящего Кодекса по активам права требования по

которым уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан и «о микрофинансовой деятельности»;

7) индивидуального предпринимателя, юридическое лицо – резидента, которые являются должниками по активам, права (требования) по которым уступлены (переуступлены) в соответствии с законами Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовой деятельности», по доходу, установленному подпунктом 8-1) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, при отсутствии договора доверительного управления между нерезидентом и сервисной компанией, определенной подпунктом 7) настоящего пункта.

8. При наличии в контракте, заключенном с нерезидентом, положений, предусматривающих выполнение, оказание различных видов работ, услуг на территории Республики Казахстан и за ее пределами, порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты, установленный настоящей статьей, применяется к каждому виду работ, услуг отдельно. Каждый этап выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом в рамках единого производственно-технологического цикла рассматривается как отдельный вид работ, услуг в целях исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента.

При этом общая сумма доходов нерезидента по вышеуказанному контракту должна быть обоснованно распределена на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан и за ее пределами.

В целях применения положений настоящего пункта нерезидент обязан представить получателю услуг копии учетной документации, составленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) иностранного государства, подтверждающей распределение общей суммы дохода нерезидента на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан, и на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг за ее пределами.

При отсутствии такого распределения или необоснованном распределении дохода нерезидента, приведшего к занижению суммы дохода нерезидента, подлежащего налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями настоящей статьи, налогообложению подлежит совокупная сумма дохода нерезидента, полученного по вышеуказанному контракту от выполнения работ, оказания услуг как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

Статья 671. Порядок и сроки перечисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты

1. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного пунктом 1 статьи 349 настоящего Кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты.

Положение настоящего подпункта не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу. В таком случае применяются положения подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи;

3) в случае выплаты предоплаты (аванса) – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

В случае удовлетворения нерезидентом условий по полученному авансу, указанному в подпункте 5) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в ранее представленную налоговую отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, согласно пункту 10 статьи 109 настоящего Кодекса. При возникновении излишне уплаченной суммы корпоративного подоходного налога налоговый агент имеет право на проведение зачета и (или) возврата такой суммы в порядке, предусмотренном параграфом 1 главы 10 настоящего Кодекса;

2. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, указанных в подпункте 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

1) по выплаченным и непогашенным в срок суммам финансового займа, соответствующего части первой подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, сроки погашения которого до двух лет (включительно) – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором истек срок погашения такого займа;

2) по выплаченным резидентом суммам финансового займа, соответствующего части первой подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, сроки погашения которого превышают два года – не

позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором истек двухгодичный срок погашения финансового займа с даты его выдачи;

3) по выплаченным резидентом суммам финансового займа, соответствующего части первой подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, сроки погашения которого превышают пять лет – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выдача финансового займа;

4) по выплаченным резидентом в адрес нерезидента денежным средствам в качестве погашения финансового займа, соответствующего части второй подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором было осуществлено погашение финансового займа;

5) по выплаченным резидентом в адрес нерезидента денежным средствам в качестве финансового займа, соответствующего части третьей подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выдача финансового займа;

6) по сумме, составляющей процент в размере среднерыночной ставки от выплаченных резидентом в адрес нерезидента денежных средств в качестве финансового займа, соответствующего части четвертой подпункта 35) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выдача финансового займа.

В случае полного исполнения нерезидентом обязательств перед резидентом в сроки, установленные условиями финансового займа, налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в ранее представленную налоговую отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, согласно пункту 10 статьи 109 настоящего Кодекса. При возникновении излишне уплаченной суммы корпоративного подоходного налога налоговый агент имеет право на проведение зачета и (или) возврата такой суммы в порядке, предусмотренном параграфом 1 главы 10 настоящего Кодекса;

Исчисление, начисление, удержание подоходного налога осуществляется по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

2-1. В случае полного исполнения нерезидентом обязательств перед резидентом по условиям, указанным в абзаце втором подпункта 5) и подпункте 5-1) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, налоговый агент вправе внести изменения и дополнения в ранее представленную налоговую отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, согласно пункту 10 статьи 109 настоящего Кодекса. При возникновении излишне уплаченной суммы корпоративного подоходного налога налоговый агент имеет право на проведение зачета и (или) возврата такой суммы в порядке, предусмотренном параграфом 1 главы 10 настоящего Кодекса;

3. Если начисленная сумма дохода нерезидента была отнесена на вычеты в декларации по корпоративному подоходному налогу за налоговый период, установленный пунктом 1 статьи 349 настоящего Кодекса, но при этом выплата такого дохода нерезиденту была произведена по истечении такого периода, то подоходный налог у источника выплаты подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет в сроки, установленные подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи.

4. Перечисление суммы подоходного налога с дохода нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту нахождения.

Статья 672. Представление налоговой отчетности

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента и любой выплате из источников в Республике Казахстан в следующие сроки:

1) за первый, второй и третий кварталы – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

2) за четвертый квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным пунктом 1 статьи 349 настоящего Кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

Статья 673. Особенности представления налоговой отчетности

Нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, не приводящую к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором или пунктом 2 статьи 219 настоящего Кодекса, представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу в налоговый орган по месту нахождения в срок, установленный пунктом 1 статьи 350 настоящего Кодекса.

Статья 674. Исчисление, удержание и перечисление налога с доходов от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан

1. Настоящая статья применяется к доходам нерезидента из источников в Республике Казахстан от прироста стоимости при реализации:

1) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

3) ценных бумаг, выпущенных резидентом, и долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента или консорциума, участником (участниками) которого является (являются) юридическое лицо-резидент, в том числе недропользователь (недропользователи);

4) акций лицами-резидентами, включая юридическим лицом-эмитентом, когда стоимость активов такого юридического лица, акции которого реализуется, более 50 процентов состоит из имущества лица-резидента, в том числе недропользователя, на день такой реализации.

Положение настоящего подпункта распространяется также при реализации доли участия в юридическом лице или консорциуме;

5) акций лицами-нерезидентами, включая юридическим лицом-эмитентом нерезидентом, когда стоимость активов такого юридического лица-нерезидента, акции которого реализуется, более 50 процентов состоит из имущества лица-резидента, в том числе недропользователя, находящегося в Республике Казахстан, на день такой реализации. Положение настоящего подпункта распространяется также при реализации доли участия в юридическом лице или консорциуме.

При этом прирост стоимости определяется в следующем порядке:

1) при реализации имущества, указанного в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, – как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения;

2) при реализации акций и долей участия – в соответствии со статьей 373 настоящего Кодекса.

В целях настоящего пункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

2. Порядок определения доли имущества в процентном соотношении к стоимости реализуемых акции или доли участия на день реализации, а также доли имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, в том числе юридического лица эмитента определяется уполномоченным органом.

3. Доходы нерезидента, указанные в пункте 1 настоящей статьи, за исключением доходов, указанных в подпунктах 4), 12) и 13) пункта 1 статьи 668 настоящего Кодекса, подлежат обложению подоходным налогом у источника выплаты по ставке, установленной статьей 669 настоящего Кодекса.

4. Уполномоченные государственные и местные исполнительные органы, в том числе осуществляющих государственное регулирование в сфере недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, обязаны предоставлять в уполномоченный

орган сведения о сделке по купле-продаже имущества, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

4-1. По запросу налогового органа лицо, имуществом которого обеспечены реализуемые ценные бумаги и доля участия, обязано предоставить сведения о сделке по купле-продаже ценных бумаг и долей участия, указанного в пункте 1 настоящей статьи, с приложением нотариально заверенных копий подтверждающих документов.

5. Уполномоченный орган в течение тридцати рабочих дней со дня получения в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи сведений направляет такие сведения в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, имуществом которого обеспечено реализуемые ценные бумаги и доля участия.

5-1. Налоговый орган по месту нахождения юридического лица, имуществом которого обеспечено реализуемые ценные бумаги и доля участия, в течение пяти рабочих дней со дня получения сведений, указанных в пункте 4 настоящей статьи, обязан направить юридическому лицу, имуществом которого обеспечено реализуемые ценные бумаги и доля участия, сведения о приобретателе акций (долей участия), а также о цене приобретения таких акций (долей участия). Сведения по иному имуществу, указанному в пункте 1 настоящей статьи направляются в налоговый орган по месту нахождения юридического лица-резидента, реализующего такое имущество.

6. Лицо, реализующее имущество, в том числе акции, доли участия, обязано представить покупателю-налоговому агенту копию документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада).

В случае непредставления налоговому агенту документа, подтверждающего стоимость приобретения (вклада), обложению подоходным налогом у источника выплаты подлежит стоимость реализации.

7. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на налогового агента, выплачивающего доход.

8. Юридическое лицо-нерезидент, являющееся налоговым агентом, обязан осуществить постановку на регистрационный учет в налоговом органе.

9. Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

10. Перечисление суммы подоходного налога в бюджет производится налоговым агентом в сроки, установленные статьей 671 настоящего Кодекса.

Налоговая отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов, представляется налоговым агентом в сроки, установленные статьями 672 и 681 настоящего Кодекса, в налоговый орган по месту его регистрационного учета в Республике Казахстан.

11. Подоходный налог может быть уплачен за счет средств налогового агента (налогоплательщика) юридическим лицом-резидентом, в том числе являющимся недропользователем.

При этом подоходный налог подлежит перечислению в бюджет таким юридическим лицом-резидентом в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором получена сумма подоходного налога от налогового агента (налогоплательщика).

Налоговая отчетность по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, представляется таким юридическим лицом-резидентом не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором получена сумма подоходного налога от налогового агента (налогоплательщика), в налоговый орган по месту нахождения юридического лица-резидента в Республике Казахстан.

Сумма подоходного налога, перечисленная налоговым агентом (налогоплательщиком) юридическому лицу-резиденту имущество, в том числе акции, доля участия которого реализуется, не признается доходом такого юридического лица-резидента.

12. В случае несоблюдения налоговым агентом (налогоплательщиком) положений пунктов 10 и 11 настоящей статьи юридическое лицо-резидент акции, доля участия которого реализуется, вправе самостоятельно за счет своих средств произвести уплату подоходного налога с доходов от прироста стоимости за нерезидента.

Уплата подоходного налога, в указанном случае, производится в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором получены сведения, указанные в пункте 6 настоящей статьи.

Юридическое лицо-резидент, акции, доля участия которого реализуется, при уплате подоходного налога в соответствии с настоящим пунктом обязано представить налоговую отчетность по подоходному налогу в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором получены сведения, указанные в пункте 6 настоящей статьи.

При этом сумма налога, уплаченная за нерезидента, не подлежит вычету при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-резидента, акции, доля участия которого реализуется.

13. В случае неисполнения налоговым агентом, юридическим лицом-резидентом реализующим акции, доли участия, положений пунктов 9, 10, 11 и 12 настоящей статьи, налоговый орган вправе провести начисление налогов на основании сведений уполномоченных государственных и местных исполнительных органов юридическому лицу-резиденту, имуществом которого обеспечены реализуемые акции, доля участия в порядке установленной настоящей статьей с применением ставок определенных статьей 681 настоящего Кодекса.

Исполнение обязательства возлагается на юридическое лицо-резидента, имуществом которого обеспечены реализуемые акции, доля участия, в том числе являющееся недропользователем, в порядке, определенном статьей 76 и главой 17 настоящего Кодекса

В целях настоящего пункта порядок и сроки начисления налога определяется уполномоченным органом.

ГЛАВА 72 ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА-НЕРЕЗИДЕНТА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Статья 675. Определение налогооблагаемого дохода

1. Если иное не установлено настоящей статьей и статьей 677 настоящего Кодекса, определение налогооблагаемого дохода, исчисление и уплата корпоративного подоходного налога с дохода постоянного учреждения юридического лица-нерезидента производятся в соответствии с положениями настоящей статьи и статей главами 24-27, параграфом 1 главы 29, главами 31, 34-37 настоящего Кодекса.

2. Совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента составляют доходы:

1) из источников в Республике Казахстан, предусмотренные пунктом 1 статьи 666 настоящего Кодекса;

2) указанные в пункте 1 статьи 230 настоящего Кодекса, не включенные в подпункт 1) части первой настоящего пункта;

3) из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе через работников или другой нанятый персонал;

4) юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от осуществления деятельности в Республике Казахстан, идентичной или аналогичной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан.

Доходы постоянного учреждения юридического лица-нерезидента, предусмотренные в настоящем пункте, для включения в совокупный годовой доход должны быть связаны с его деятельностью и получены (подлежат получению) с даты начала осуществления деятельности в Республике Казахстан.

В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающей в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам перед:

1) юридическим лицом-нерезидентом, создавшим такое постоянное учреждение;

2) другим структурным подразделением указанного юридического лица-нерезидента.

3. При осуществлении нерезидентом совместно со своим постоянным учреждением предпринимательской деятельности в Республике Казахстан или за ее пределами в рамках одного проекта или связанных проектов, доходом

такого постоянного учреждения будет считаться доход, который оно могло бы получить при осуществлении такой же деятельности на таких же или аналогичных условиях в качестве отдельного юридического лица.

4. При реализации товаров, произведенных постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, другим находящимся за пределами Республики Казахстан структурным подразделением юридического лица-нерезидента, создавшего такое постоянное учреждение, доходом постоянного учреждения признается доход, который указанное постоянное учреждение могло бы получить при реализации товаров на таких же или аналогичных условиях в качестве отдельного юридического лица.

5. Доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в целях применения настоящей статьи определяется с учетом норм законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

6. На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Казахстан или за ее пределами.

Положения настоящего пункта не применяются к расходам, не подлежащим вычету в соответствии с настоящим Кодексом.

7. Юридическое лицо-нерезидент не имеет права относить на вычеты постоянному учреждению суммы, предъявленные постоянному учреждению в виде:

1) роялти, гонораров, сборов и других платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или интеллектуальной собственностью этого юридического лица-нерезидента;

2) доходов за услуги, оказанные юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;

3) вознаграждений по займам, предоставленным этим юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;

4) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности юридического лица-нерезидента через постоянное учреждение в Республике Казахстан;

5) документально неподтвержденных расходов;

6) управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, определенных пунктом 2 статьи 695 настоящего Кодекса, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

8. Не подлежит отнесению на вычеты постоянного учреждения юридического лица-нерезидента превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента:

- 1) юридическим лицом-нерезидентом, создавшим такое постоянное учреждение;
- 2) другим структурным подразделением указанного юридического лица-нерезидента.

Статья 676. Порядок налогообложения чистого дохода

1. Чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение облагается корпоративным подоходным налогом на чистый доход по ставке 15 процентов.

Чистый доход определяется в следующем порядке:

налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных главой 33 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с главой 34 настоящего Кодекса,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного путем произведения ставки, установленной статьей 348 настоящего Кодекса, и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных главой 33 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии с главой 34 настоящего Кодекса.

2. Исчисленная сумма корпоративного подоходного налога отражается в декларации по корпоративному подоходному налогу.

3. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит уплату корпоративного подоходного налога на чистый доход в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения в течение десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Статья 677. Порядок налогообложения доходов юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, при наличии зарегистрированного в Республике Казахстан постоянного учреждения

1. Налоговый агент, производит исчисление, удержание и перечисление корпоративного подоходного налога по ставке 20 процентов без осуществления вычетов при выплате юридическому лицу-нерезиденту следующих доходов:

1) от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

2) получаемых юридическим лицом-нерезидентом, включая доходы, получаемые его структурными подразделениями в других государствах при осуществлении деятельности в Республике Казахстан идентичной или аналогичной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

3) от осуществления в Республике Казахстан и за ее пределами совместно со своим постоянным учреждением в Республике Казахстан предпринимательской деятельности в рамках одного проекта и (или) связанных проектов.

Положение части первой настоящего пункта применяется при одновременном выполнении следующих условий:

3) отсутствие контракта, заключенного со структурным подразделением юридического лица-нерезидента или его постоянным учреждением без открытия филиала, представительства;

4) отсутствие счета-фактуры по реализованным товарам, работам, услугам, выписанного филиалом или представительством юридического лица-нерезидента либо его постоянным учреждением без открытия филиала, представительства.

2. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение:

1) включает в ретроспективном порядке в совокупный годовой доход постоянного учреждения в Республике Казахстан доходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, если такие доходы связаны с деятельностью постоянного учреждения.

2) исчисляет корпоративный подоходный налог в соответствии со статьями 675 и 676 настоящего Кодекса;

3) представляет декларацию по корпоративному подоходному налогу в налоговый орган по месту нахождения такого постоянного учреждения с включением указанных доходов.

4) уменьшает (зачет) сумму исчисленного постоянным учреждением налога, на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов такого юридического лица-нерезидента в соответствии с настоящим пунктом. Уменьшение корпоративного подоходного налога производится при наличии документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.

Положительная разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного налоговым агентом, и суммой корпоративного подоходного налога, исчисленного постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, переносится на последующие налоговые периоды в пределах срока исковой давности.

3. В случае если доходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи не связаны с деятельностью постоянного учреждения нерезидент вправе применить положение международного договора в части возврата удержанного корпоративного подоходного налога из бюджета в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Статья 678. Порядок налогообложения доходов юридического лица-нерезидента от деятельности, приводящей к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, не зарегистрированного в налоговом органе, либо зарегистрированного с нарушением сроков

1. Доходы юридического лица-нерезидента, получаемые от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не осуществившего постановку на регистрационный учет в налоговых органах, подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов по ставке 20 процентов.

2. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, осуществившего постановку на регистрационный учет в налоговых органах, с нарушением сроков постановки на такой учет, обязано ретроспективно с даты начала осуществления предпринимательской деятельности, которая привела к образованию постоянного учреждения:

1) исчислить возникшие налоговые обязательства по уплате налогов с даты начала осуществления предпринимательской деятельности, кроме налоговых обязательств налогового агента;

2) отразить в первоначально представляемых декларациях по соответствующим видам налогов объекты обложения и объекты, связанные с налогообложением.

Сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного постоянным учреждением юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты налоговым агентом с доходов такого юридического лица-нерезидента за указанный период.

Уменьшение корпоративного подоходного налога производится при наличии документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.

ГЛАВА 73. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 679. Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты

1. Доходы физического лица-нерезидента из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов, указанных в пункте 1 статьи 656 настоящего Кодекса, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 настоящего Кодекса, без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено настоящей статьей.

2. Несмотря на положения настоящей статьи, исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты в

бюджет с доходов физического лица-нерезидента от прироста стоимости, производятся в порядке, определенном статьей 674 настоящего Кодекса.

3. Исчисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной подпунктом б) пункта 1 статьи 669 настоящего Кодекса, к сумме следующих доходов физического лица-нерезидента, включая доходы, определенные статьей 363 настоящего Кодекса с учетом положений, предусмотренных пунктом 5 статьи 363 настоящего Кодекса:

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

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

надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

страховая выплата физическим лицам – нерезидентам, осуществляемая по договору пенсионного аннуитета;

пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом.

3-1. Налогообложение доходов физического лица-нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц.

4. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога, за исключением случая, указанного в пункте 7 настоящей статьи, производится налоговым агентом по начисленным и выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты, не позднее дня выплаты доходов нерезиденту.

Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту.

5. Налоговый агент обязан перечислить сумму индивидуального подоходного налога у источника выплаты, удержанного у источника выплаты, по месту нахождения не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

6. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

7. При предоставлении иностранного персонала нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в Республике

Казахстан в соответствии с положениями подпункта 2) пункта 2 статьи 21 настоящего Кодекса, доход такого персонала от деятельности в Республике Казахстан облагается индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты.

При этом объектом обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица-нерезидента, в том числе иная материальная выгода, получаемая таким лицом в связи с деятельностью в Республике Казахстан.

В случае, если доход выплачивается предоставленному персоналу нерезидентом, налоговая база в целях исчисления индивидуального подоходного налога определяется налоговым агентом на основании документов, представляемых нерезидентом в соответствии с пунктом 7 статьи 220 настоящего Кодекса.

Удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты с дохода иностранного персонала производится налоговым агентом при выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту за услуги по предоставлению иностранного персонала.

Исчисление индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, производится налоговым агентом путем применения ставки, установленной подпунктом 8) пункта 1 статьи 669 настоящего Кодекса, к сумме доходов иностранного персонала, определенных в соответствии с настоящим пунктом с учетом положений пункта 5 статьи 363 настоящего Кодекса, без осуществления налоговых вычетов.

Налоговый агент обязан перечислить суммы индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты, по месту нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

8. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

- 1) индивидуального предпринимателя;
- 2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.
- 3) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.
- 4) юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок.

Для целей настоящей главы юридическое лицо-резидент своим решением вправе признать налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением, в порядке, определенном статьей 430 настоящего Кодекса;

5) лицо, выплачивающее доход от прироста стоимости, указанный в части первой пункта 1 статьи 674 настоящего Кодекса.

При этом физическое лицо, выплачивающее доход, указанный в пункте 1 части первой статьи 674 настоящего Кодекса, в целях реализации части первой настоящего подпункта признается налоговым агентом, за исключением случаев совершения сделок с ценными бумагами на фондовой бирже.

9. При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

Статья 680. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан

1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьёй, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, включая доходы, определенные статьёй 363 настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению):

от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;

от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;

от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.

В целях настоящей статьи под юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, признается также юридическое лицо-нерезидент, зарегистрированное в качестве налогоплательщика Республики Казахстан в связи с открытием текущего счета в банках-резидентах и (или) в связи с возникновением обязательств в соответствии со статьёй 674 настоящего Кодекса.

Положения настоящей статьи применяются к указанным в настоящей статье доходам иностранца или лица без гражданства, направленного в Республику Казахстан, если иное не установлено пунктом 7 статьи 679 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:

1) иностранец или лицо без гражданства является работником и (или) подрядчиком (субподрядчиком) юридического лица-нерезидента, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, либо работником подрядчика (субподрядчика) указанного юридического лица-нерезидента;

2) иностранец или лицо без гражданства признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 215 настоящего Кодекса.

При этом в случае если иностранец или лицо без гражданства не признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 215 настоящего Кодекса, то доходы от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, подлежат налогообложению по ставке, установленной статьей 669 настоящего Кодекса.

2. Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в пункте 1 настоящей статьи, возлагаются на лицо (в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение), в пользу которого выполняются работы, оказываются услуги юридическим лицом-нерезидентом. Такое лицо признается налоговым агентом.

3. Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной подпунктом 8) пункта 1 статьи 669 настоящего Кодекса. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:

нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;

иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.

В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от суммы дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги, который распределяется равными долями на всех иностранцев и лиц без гражданства.

При этом доход, указанный в настоящем пункте, подлежит уменьшению на сумму:

дохода, указанного в документах, определенных настоящим пунктом, в случае их представления;

дохода от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, в случае если такой доход предусмотрен условиями договора (контракта, соглашения).

4. Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты исчисляется и удерживается налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

5. Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранца или лица без гражданства в бюджет производится налоговым агентом по месту своего нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

6. При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Статья 681. Представление декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

Статья 682. Порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом

1. Положения настоящей статьи распространяются на доходы физического лица-нерезидента, полученные из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

2. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса, производится путем применения ставки, установленной статьей 669 настоящего Кодекса, к начисленной сумме дохода без осуществления налоговых вычетов.

3. Уплата индивидуального подоходного налога производится физическим лицом-нерезидентом самостоятельно не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации о доходах и имуществе физического лица за налоговый период.

Статья 683. Порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-нерезидента

1. Доход трудового иммигранта-нерезидента, заключившего трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту на выполнение работ, оказание услуг состоит из следующих доходов:

1) суммы минимального облагаемого дохода в 40-кратном размере МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения работ, оказания услуг соответствующего периода, указанного трудовым иммигрантом-нерезидентом в заявлении на получение (продление) разрешения трудовому иммигранту-нерезиденту;

2) суммы превышения дохода, подлежащего получению по трудовому договору, за соответствующий период, указанный трудовым иммигрантом-нерезидентом в заявлении на получение (продление) разрешения трудовому иммигранту-нерезиденту, над суммой минимального облагаемого дохода за этот же период – при наличии такого превышения.

2. облагаемая сумма дохода трудового иммигранта-нерезидента в виде превышения определяется как:

доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного в разрешении (разрешениях) трудовому иммигранту;

минус

сумма минимального облагаемого дохода за этот же период

минус

сумма в размере 14-кратного размера МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) за этот же период.

3. Уплата индивидуального подоходного налога, исчисленного трудовым иммигрантом-нерезидентом с суммы минимального облагаемого дохода, производится до получения (продления) разрешения трудовому иммигранту - по месту пребывания трудового иммигранта-нерезидента.

4. Уплата индивидуального подоходного налога, исчисленного с облагаемой суммы дохода трудового иммигранта-нерезидента в виде превышения за налоговый период, производится трудовым иммигрантом-нерезидентом не позднее десяти календарных дней после срока представления декларации о доходах и имуществе - по месту пребывания.

5. В случае если сумма уплаченного в течение налогового периода индивидуального подоходного налога, исчисленного с суммы минимального облагаемого дохода превышает сумму индивидуального подоходного налога, исчисленную за отчетный налоговый период с дохода трудового иммигранта-нерезидента, то такое превышение не является суммой излишне уплаченного индивидуального подоходного налога и не подлежит возврату или зачету.

Статья 684. Представление декларации о доходах и имуществе физического лица

1. Если иное не установлено настоящей статьей, декларация о доходах и имуществе физического лица представляется в налоговый орган по месту пребывания (жительства) налогоплательщика не позднее 1 июля года, следующего за отчетным календарным годом, физическим лицом-нерезидентом, получающим доходы из источников в Республике Казахстан, подлежащие налогообложению самостоятельно в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае выезда за пределы Республики Казахстан в течение текущего налогового периода без последующего въезда на территорию Республики Казахстан до 1 июля года, следующего за отчетным календарным годом, физическое лицо-нерезидент вправе представить декларацию о доходах и имуществе физического лица и уплатить индивидуальный подоходный налог в течение текущего налогового периода. При этом декларация о доходах и имуществе физического лица представляется за период с начала текущего налогового периода до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан.

2. Декларация о доходах и имуществе физического лица представляется трудовым иммигрантом-нерезидентом, получившим доходы, указанные в подпункте 21) пункта 1 статьи 666 настоящего Кодекса, в случае превышения суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной за отчетный налоговый период, над суммой индивидуального подоходного налога, уплаченного с минимального облагаемого дохода.

Декларация о доходах и имуществе физического лица по доходам, предусмотренным настоящим пунктом, представляется трудовым иммигрантом-нерезидентом в налоговый орган по месту пребывания не позднее 1 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

При этом в случае выезда за пределы Республики Казахстан трудового иммигранта-нерезидента, получившего доходы, указанные в подпункте 21) пункта 1 статьи 666, в течение налогового периода, декларация (декларации) о доходах и имуществе физического лица представляется (представляются) до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан.

ГЛАВА 74. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ, РЕГУЛИРУЮЩИМ ВОПРОСЫ ИЗБЕЖАНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Параграф 1. Общие положения

Статья 685. Условия и порядок применения международного договора

1. Международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, одной из сторон которого является Республика Казахстан (далее – международный договор), применяется к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор.

Положения настоящей статьи не применяются к резиденту государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения данного международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор.

2. Применение положений международного договора осуществляется в порядке, определенном настоящим Кодексом и соответствующим международным договором.

Если в международный договор внесены изменения многосторонним международным договором по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – многосторонний международный договор), такой международный договор применяется с учетом внесенных изменений.

3. При уплате налоговым агентом суммы подоходного налога, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания с дохода нерезидента, положения международного договора не применяются.

Статья 686. Порядок представления нерезидентом заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора

1. При применении положений международного договора нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в порядке, определенном настоящей статьей и статьями 687, 688 настоящего Кодекса, в следующих случаях:

1) удержания и перечисления в бюджет налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан;

2) исчисления и уплаты нерезидентом подоходного налога с доходов от осуществления деятельности в Республике Казахстан через структурное подразделение, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором;

3) уплаты нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

При этом нерезидент обязан представить в налоговый орган налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета (далее в целях настоящей статьи и статей 687, 688 настоящего Кодекса – заявление) с приложением документов, определенных пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

2. Заявление представляется нерезидентом по форме, утвержденной уполномоченным органом, в двух экземплярах в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения (жительства, пребывания) налогового агента.

Датой представления заявления в налоговый орган является дата получения заявления налоговым органом.

3. К заявлению должны быть приложены следующие документы:

1) копии контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента;

3) копии бухгалтерских или иных документов, подтверждающих суммы полученных доходов и удержанных, уплаченных налогов;

3-1) копии документов, подтверждающих факт оказания услуг, выполнения работ.

4) в случае выполнения работ, оказания услуг нерезидентом на территории Республики Казахстан через работников или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, – копии документов, удостоверяющих личность таких физических лиц, и документов, подтверждающих сроки их пребывания на территории Республики Казахстан;

5) дополнительно в случае представления заявления юридическим лицом

нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо

выписки из торгового реестра (реестра акционеров) или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент,

либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы;

1) дополнительно в случае представления заявления физическим лицом – копия документа, удостоверяющего личность.

2) Положения настоящего пункта не применяются в случае представления заявления в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

4. При представлении нерезидентом заявления на возврат подоходного налога с доходов, полученных по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, к заявлению прилагаются следующие документы:

1) выписка со счета, полученная из центрального депозитария, содержащая:

наименование или фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) нерезидента;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность нерезидента (для физического лица), номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии), номер и дату государственной регистрации нерезидента (для юридического лица);

2) решение общего собрания акционеров эмитента акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, о выплате дивидендов за определенный период с указанием размера дивиденда в расчете на одну акцию и даты составления списка акционеров, имеющих право на получение дивидендов;

3) выписки с валютного счета по поступившим суммам дивидендов;

4) документ, подтверждающий резидентство нерезидента, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

4-1. При представлении нерезидентом заявления на возврат подоходного налога с доходов, полученных от прироста стоимости, к заявлению прилагаются следующие копии документов:

1) указанных в подпунктах 1)-3), 5) и 6) пункта 3 настоящей статьи;

2) подтверждающих куплю-продажу акций, долей участия и иного имущества с указанием цены приобретения и реализации.

5. Если документы, указанные в пунктах 3, 4 и 4-1 настоящей статьи, составлены на иностранном языке, нерезидент обязан приложить их нотариально засвидетельствованный перевод на казахском или русском языке.

6. Заявление на возврат подоходного налога, удержанного с доходов от выполнения работ, оказания услуг представляется нерезидентом по завершении выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан.

По долгосрочным контрактам нерезидент вправе представлять заявление в налоговый орган по мере завершения каждого этапа выполнения работ, оказания услуг.

В целях настоящего раздела долгосрочным контрактом является контракт (договор) на выполнение работ, оказание услуг, не заверченный в течение двенадцатимесячного периода со дня его заключения.

7. Заявление представляется нерезидентом в налоговый орган до истечения срока исковой давности, если иное не установлено международным договором.

8. Налоговый орган отказывает в рассмотрении заявления в следующих случаях:

1) подачи нерезидентом заявления по истечении срока, установленного пунктом 7 настоящей статьи.

При этом нерезидент не вправе повторно подать заявление;

2) несоответствия документа, подтверждающего резидентство, требованиям, установленным статьей 675 настоящего Кодекса;

3) непредставления нерезидентом документов, определенных в пунктах 3, 4 и 4-1 настоящей статьи;

4) несоблюдения нерезидентом положений пункта 2 настоящей статьи;

5) при повторном представлении заявления за ранее рассмотренный (проверенный) период, по итогам которого налоговым органом вынесено решение об отказе в возврате подоходного налога из бюджета по одному из следующих оснований:

признание постоянным учреждением (постоянное место осуществления деятельности) нерезидента в Республике Казахстан в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса;

удержание и перечисление в бюджет налоговым агентом подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан, за счет собственных средств в соответствии с пунктом 6 статьи 670 настоящего Кодекса;

6) не наступления случаев, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

При этом решение налогового органа об отказе в рассмотрении заявления вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением с приложением заявления и представленных документов в течение десяти рабочих дней со дня их получения налоговым органом с указанием причин отказа.

В случае отказа налогового органа в рассмотрении заявления по основаниям, предусмотренным подпунктами 2), 3) и 4) настоящего пункта, нерезидент вправе в пределах срока, установленного пунктом 7 настоящей статьи, повторно подать заявление, если им будут устранены допущенные нарушения.

Статья 687. Порядок рассмотрения заявления нерезидента и принятия решения по результатам рассмотрения

1. Налоговый орган рассматривает заявление нерезидента, представленное в соответствии со статьей 686 настоящего Кодекса, в течение двадцати рабочих дней со дня его представления нерезидентом.

Срок рассмотрения заявления, предусмотренный частью первой настоящего пункта, приостанавливается на период:

1) проведения тематической проверки, указанной в пункте 3 настоящей статьи;

2) с даты направления налоговым органом запроса, указанного в пунктах 2 и 5 настоящей статьи, до даты получения ответа на такой запрос.

2. В ходе рассмотрения заявления нерезидента налоговый орган вправе направить запросы в другие налоговые органы, уполномоченные государственные органы, компетентные органы иностранных государств, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, о предоставлении необходимой информации, а также нерезиденту – по вопросам, связанным с возвратом налога.

3. При рассмотрении заявления нерезидента налоговый орган проводит в порядке, определенном главой 15 настоящего Кодекса, тематическую проверку по вопросу возврата уплаченного подоходного налога из бюджета на основании заявления нерезидента, за исключением случаев, указанных в пунктах 5 и 6 настоящей статьи.

4. В случае, если нерезидент имеет структурное подразделение в Республике Казахстан, налоговый орган, рассматривающий заявление, обязан направить в налоговый орган по месту нахождения такого структурного подразделения запрос на проведение внеплановой комплексной проверки нерезидента за период срока исковой давности на предмет исполнения им налоговых обязательств и наличия либо отсутствия постоянного учреждения в Республике Казахстан.

5. В случае ликвидации (прекращения деятельности), банкротства налогового агента налоговый орган вправе направить запрос в компетентный орган страны резидентства нерезидента, заявление которого рассматривается, о предоставлении информации о взаимоотношениях налогового агента и нерезидента.

При этом решение, указанное в пункте 7 настоящей статьи, принимается на основании полученной информации от компетентного органа страны резидентства нерезидента на запрос налогового органа и (или) данных налоговой отчетности по подоходному налогу, удержанному у источника выплаты, предоставленной ликвидированным (прекратившим деятельность) или признанным банкротом налоговым агентом.

В случае письменного отказа компетентного органа иностранного государства в предоставлении информации по запросу, направленному по основаниям, предусмотренным частью первой настоящего пункта, или

непредставления ответа в течение более двух лет с даты направления запроса налоговый орган обязан отказать в рассмотрении заявления. При этом налогоплательщик вправе инициировать процедуру взаимного согласования в соответствии с положениями статьи 225 настоящего Кодекса.

6. В случае уплаты физическим лицом-нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, решение, указанное в пункте 7 настоящей статьи, принимается на основании документов, приложенных к заявлению на возврат подоходного налога, определенных пунктом 3 статьи 686 настоящего Кодекса, и данных налоговой отчетности по подоходному налогу, представленной нерезидентом.

7. По итогам рассмотрения заявления нерезидента налоговым органом выносятся одно из следующих решений:

- 1) о возврате подоходного налога полностью или в части;
- 2) об отказе в возврате подоходного налога.

Решение налогового органа оформляется в письменной форме и подписывается руководителем или его заместителем.

При принятии налоговым органом решение о возврате подоходного налога полностью или в части на представленном заявлении проставляется сумма подоходного налога, подлежащая возврату в соответствии с положениями международного договора, и заявление заверяется подписью руководителя или его заместителя и печатью налогового органа.

В решении налогового органа по результатам рассмотрения заявления должны быть указаны:

- 1) дата принятия решения;
- 2) наименование налогового органа, принявшего решение;
- 3) полное наименование нерезидента, подавшего заявление;
- 4) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);
- 5) в случае принятия решения о возврате – сумма подоходного налога, подлежащая возврату нерезиденту из бюджета;

6) в случае вынесения решения об отказе в возврате подоходного налога полностью или в части - обоснование со ссылкой на нормы законодательства Республики Казахстан, с учетом результатов тематической налоговой проверки, проведенной согласно главе 15 настоящего Кодекса, и (или) международного договора и (или) с указанием информации, полученной на основании запроса налогового органа от компетентного органа иностранного государства, которыми руководствовался налоговый орган при вынесении такого решения.

8. В случае уплаты подоходного налога в бюджет и принятия налоговым органом решения о возврате подоходного налога полностью или в части копии решения заявления нерезидента направляются таким налоговым органом в налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производивший уплату подоходного налога.

Налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производит нерезиденту возврат суммы подоходного налога из бюджета в порядке, определенном параграфом 1 главы 10 настоящего Кодекса, в течение тридцати рабочих дней со дня принятия такого решения.

9. Решение налогового органа с приложением одного экземпляра заявления нерезидента вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Датой получения нерезидентом решения налогового органа является дата вручения или отметки нерезидента в уведомлении почтовой или иной организации связи.

Статья 688. Порядок обжалования решения по результатам рассмотрения заявления нерезидента и вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы

1. В случаях несогласия с решением налогового органа, указанным в пункте 7 статьи 687 настоящего Кодекса, нерезидент вправе обжаловать его в уполномоченный орган.

Жалоба подается в письменной форме в течение девяноста календарных дней со дня, следующего за днем получения решения налогового органа.

При этом копия жалобы должна быть направлена нерезидентом в налоговый орган, решение которого обжалуется.

Датой подачи жалобы в уполномоченный орган является дата получения жалобы уполномоченным органом.

2. В жалобе должны быть указаны:

- 1) дата подписания жалобы нерезидентом;
- 2) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);

3) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);

4) наименование налогового органа, решение которого обжалуется нерезидентом;

5) обстоятельства, на которых нерезидент, подающий жалобу, обосновывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

6) перечень прилагаемых документов.

Жалоба подписывается нерезидентом либо лицом, являющимся его представителем.

3. К жалобе прилагаются:

- 1) копии заявления и решения налогового органа;
- 2) документы, установленные пунктами 3 или 4 статьи 686 настоящего Кодекса, за исключением заявления;

3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых нерезидент обосновывает свои требования;

4) иные документы, имеющие отношение к делу.

4. Уполномоченный орган отказывает нерезиденту в рассмотрении жалобы в следующих случаях:

1) подачи нерезидентом жалобы по истечении срока, установленного частью второй пункта 1 настоящей статьи;

2) несоответствия содержания жалобы требованиям, установленным пунктом 2 настоящей статьи;

3) несоответствия документа, подтверждающего резидентство, требованиям, установленным статьей 689 настоящего Кодекса;

4) непредставления нерезидентом документов, установленных пунктами 3 или 4 статьи 686 настоящего Кодекса;

5) подачи нерезидентом жалобы (заявления) в суд на решение налогового органа, указанное в пункте 7 статьи 687 настоящего Кодекса.

Решение об отказе в рассмотрении жалобы направляется нерезиденту в письменной форме в течение десяти рабочих дней со дня подачи жалобы в уполномоченный орган.

В случае отказа уполномоченным органом в рассмотрении жалобы по основаниям, предусмотренным подпунктами 2), 3) и 4) части первой настоящего пункта, нерезидент вправе в течение девяноста календарных дней со дня получения решения об отказе в рассмотрении жалобы повторно подать ее, если им будут устранены допущенные нарушения.

5. Уполномоченный орган рассматривает жалобу нерезидента в течение тридцати рабочих дней со дня подачи жалобы в уполномоченный орган.

При этом срок рассмотрения жалобы приостанавливается в случае направления уполномоченным органом запросов компетентному органу иностранного государства или другим государственным органам Республики Казахстан, банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, иным организациям, осуществляющим деятельность на территории Республики Казахстан, о предоставлении необходимой информации, а также нерезиденту – по вопросам, связанным с рассмотрением его заявления, до получения такой информации.

6. По итогам рассмотрения жалобы нерезидента уполномоченным органом выносятся одно из следующих решений:

1) о возврате подоходного налога полностью или в части;

2) об отказе в возврате подоходного налога.

Решение уполномоченного органа вручается нерезиденту под роспись или направляется ему по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Датой получения решения уполномоченного органа нерезидентом является дата вручения или отметки нерезидента в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В решении уполномоченного органа по результатам рассмотрения жалобы должны быть указаны:

- 1) дата принятия решения;
- 2) полное наименование нерезидента, подавшего заявление;
- 3) номер налоговой регистрации в стране инкорпорации нерезидента или его аналог (при его наличии);
- 4) в случае принятия решения о возврате – сумма подоходного налога, подлежащая возврату нерезиденту из государственного бюджета;
- 5) в случае вынесения решения об отказе в возврате подоходного налога – обоснование со ссылкой на нормы законодательства Республики Казахстан и (или) международного договора и (или) с указанием информации, полученной на основании запроса уполномоченного органа от компетентного органа иностранного государства, которыми руководствовался налоговый орган при вынесении такого решения.

7. Копия решения уполномоченного органа направляется в налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом.

В случае принятия уполномоченным органом решения о возврате подоходного налога налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом, указывает на заявлении, ранее представленном нерезидентом в такой налоговый орган, сумму подоходного налога, подлежащую возврату в соответствии с положениями международного договора. Датой заверения заявления является дата получения таким налоговым органом копии решения уполномоченного органа. При этом заявление заверяется подписью руководителя или его заместителя и печатью такого налогового органа и вручается нерезиденту под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением о получении.

Налоговый орган, решение которого обжаловалось нерезидентом, направляет копии указанного решения и заверенного заявления такого нерезидента в налоговый орган, в котором зарегистрирован по месту нахождения (жительства, пребывания) налоговый агент (налогоплательщик), производивший уплату подоходного налога.

Статья 689. Требования, предъявляемые к документу, подтверждающему резидентство нерезидента

1. В целях применения положений настоящего раздела документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, представленный в одном из следующих видов:

- 1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, или документ, легализующий подпись должностного лица и печать компетентного органа, размещен на:

интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;

интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства;

2) нотариально засвидетельствованной копии оригинала документа, соответствующего требованиям подпункта 1) настоящего пункта. Подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, или документ, легализующий подпись и печать иностранного нотариуса, размещен на:

интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;

интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства.

3) бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Если на Интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства размещена сокращенная (не полная) версия бумажной копии электронного документа, но в нем подтверждается, что нерезидент является резидентом иностранного государств, такой документ признается документом, подтверждающим резидентство данного лица за указанный период.

2. Легализация в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, не требуется в случае, если:

документ, подтверждающий резидентство нерезидента, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;

установлен иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати лица (лиц), указанного (указанных) в пункте 1 настоящей статьи:

международным договором Республики Казахстан;

между уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования, проводимой в соответствии со статьей 225 настоящего Кодекса;

решением органа ЕАЭС.

3. Нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор:

при указании периода времени в документе, подтверждающем резидентство нерезидента – в течении указанного периода;

при подтверждении резидентства на определенную дату – на период времени с начала календарного года до даты, на которую подтверждено резидентство нерезидента;

при отсутствии периода времени в документе, подтверждающем резидентство нерезидента – в течение календарного года, в котором такой

документ выдан (размещен на Интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Статья 690. Справка о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных, уплаченных налогов

1. Нерезидент, вправе получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных, уплаченных налогов (далее в целях настоящей статьи – справка) по форме, утвержденной уполномоченным органом, в случае, если такой налог подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан, в том числе на основании международного договора, и не подлежит возврату в соответствии со статьями 686, 687 и 688 настоящего Кодекса.

Справку в налоговом органе вправе также получить налоговый агент по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с такого дохода. При этом не требуется наличие доверенности в соответствии со статьей 35 настоящего Кодекса.

2. Для получения справки нерезидент (налоговый агент) обязан представить налоговое заявление в следующий налоговый орган:

1) по доходам юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, – по месту нахождения налогового агента;

2) постоянное учреждение нерезидента – по месту нахождения такого постоянного учреждения;

3) иностранец или лицо без гражданства, уплачивающие налоги с доходов из источников в Республике Казахстан самостоятельно, – по месту пребывания (жительства) в Республике Казахстан;

4) по доходам иностранца или лица без гражданства, не указанным в подпункте 3) настоящего пункта, – по месту нахождения налогового агента.

3. Налоговый орган направляет нерезиденту (налоговому агенту) отказ в выдаче справки при:

выявлении несоответствия данных налогового заявления нерезидента (налогового агента) данным, указанным в формах налоговой отчетности налогоплательщика и (или) налогового агента;

отсутствии уплаты налога;

наличии налоговой задолженности у налогоплательщика и (или) налогового агента по перечислению налога с доходов нерезидента на дату подачи налогового заявления;

4. Справка выдается не позднее десяти календарных дней с наиболее поздней из следующих дат:

подачи налогового заявления;

представления налогоплательщиком-нерезидентом и (или) налоговым агентом соответствующей формы налоговой отчетности, в которой отражены суммы начисленных доходов нерезидента и подлежащих уплате налогов.

Статья 691. Помощь в сборе налогов

1. Уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора в целях исполнения невыполненного налогового обязательства имеет право запросить содействия компетентного органа иностранного государства путем направления налогового требования.

Налоговое требование направляется в компетентный орган иностранного государства в случае неисполнения или неполного исполнения налогового обязательства нерезидентом по доходам из источников в Республике Казахстан, а также доходам постоянного учреждения нерезидента из источников за пределами Республики Казахстан исключительно после применения всех возможных мер принудительного взыскания.

2. При поступлении запроса на содействие от компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган имеет право обеспечить исполнение налогового обязательства резидента, возникшего в иностранном государстве.

При этом уполномоченный орган рассматривает правомерность уплаты налогов с доходов резидента из источников в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора и выносит заключение.

3. В случае вынесения положительного заключения по запросу компетентного органа иностранного государства уполномоченный орган в соответствии с положениями международного договора обеспечивает исполнение налоговых обязательств резидентом в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Сумма налога перечисляется налогоплательщиком-резидентом по требованию уполномоченного органа на счет компетентного органа иностранного государства, указанного в запросе о содействии в сборе налогов, направленном согласно положениям международного договора.

4. Уполномоченный орган рассматривает запросы компетентного органа иностранного государства на принципах взаимности.

5. Положения настоящей статьи применяются до истечения срока исковой давности, если иное не определено международным договором

Параграф 2. Порядок применения международного договора налоговым агентом самостоятельно

Статья 692. Порядок применения международного договора в части полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан

1. Порядок применения положений международного договора, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы нерезидента, предусмотренные статьей 666 настоящего Кодекса, за исключением доходов:

1) в отношении которых предусмотрен иной порядок применения положений международного договора в соответствии со статьями 693, 694, 695, 696 и 697 настоящего Кодекса;

2) определенных статьей 650 настоящего Кодекса, в отношении которых предусмотрен иной порядок применения положений международного договора в соответствии со статьями 686, 687 и 688 настоящего Кодекса;

3) от оказания услуг и (или) выполнения работ при наличии зарегистрированного структурного подразделения нерезидента и (или) постоянного учреждения без открытия филиала, представительства в отношении которых предусмотрен иной порядок применения положений международного договора в соответствии со статьями 686, 687 и 688 настоящего Кодекса;

4) от оказания услуг и (или) выполнения работ в рамках одного проекта и (или) связанных проектов, приводящих к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан.

Связанность проектов определяется налоговым агентом самостоятельно в соответствии со статьей 221 настоящего Кодекса.

2. Налоговый агент вправе самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты при соблюдении следующих условий:

1) с государством резидентства нерезидента заключен и ратифицирован международный договор;

2) в срок, установленный пунктом 3 статьи 692 настоящего Кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента.

Документ, подтверждающий резидентство нерезидента, должен соответствовать требованиям, установленным статьей 689 настоящего Кодекса;

3. Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

1) 31 марта года, следующего за налоговым периодом для корпоративного подоходного налога, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;

2) не позднее пяти рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты за налоговый период.

4. В случае, если юридическое лицо-нерезидент оказывает услуги и (или) выполняет работы в Республике Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет налоговому агенту, один из следующих документов:

1) нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов;

2) выписка из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента, указанных в настоящем пункте документов, такой нерезидент представляет налоговому агенту один из следующих документов:

1) документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, в котором зарегистрирован такой нерезидент;

2) документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

6. В случае если оказание услуг и (или) выполнение работ на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, осуществляется в рамках договора о совместной деятельности, то юридическое лицо-нерезидент, являющийся участником такого договора, наряду с документами, указанными в пунктах 4 и 5 настоящей статьи, представляет один из следующих документов:

1) нотариально засвидетельствованную копию договора о совместной деятельности;

2) иного документа, подтверждающего долю его участия в совместной деятельности.

В случае, если нерезидент не образует постоянного учреждения в результате оказания услуг или выполнения работ в рамках такого договора (контракта) и связанных проектов, налоговый агент вправе применить положения международного договора к доходу юридического лица-нерезидента пропорционально доле его участия в совместной деятельности, указанной в документе, подтверждающем долю его участия в совместной деятельности.

7. Налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

В налоговой отчетности, представляемой налоговым агентом, указываются суммы:

1) начисленных (выплаченных) доходов нерезиденту и удержанных, освобожденных от удержания налогов;

2) доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан;

3) любых выплат нерезиденту из источников в Республике Казахстан в соответствии с положениями международных договоров;

4) ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

8. В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налоговый агент обязан удержать и перечислить подоходный налог у источника выплаты в порядке и сроки, предусмотренные статьями 670 и 671 настоящего Кодекса.

9. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Статья 693. Порядок применения международного договора в отношении доходов нерезидента в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти, полученных из источников в Республике Казахстан

1. Если иное не установлено международным договором при выплате доходов нерезиденту в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти или при отнесении невыплаченных доходов нерезидента в виде вознаграждений и (или) роялти на вычеты, налоговый агент вправе самостоятельно применить положения международного договора об избежании двойного налогообложения, при соблюдении следующих условий:

1) с государством резидентства нерезидента заключен и ратифицирован международный договор;

2) представления в срок, установленный пунктом 3 статьи 692 настоящего Кодекса, документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Документ, подтверждающий резидентство нерезидента, должен соответствовать требованиям, установленным статьей 689 настоящего Кодекса;

3) выплаченные доходы не связаны с деятельностью постоянногочреждения нерезидента в Республике Казахстан;

4) нерезидент является окончательным получателем дохода.

В целях настоящего раздела под окончательным получателем доходов следует понимать лицо (фактический владелец), которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

2. При выплате дохода в виде вознаграждения окончательному получателю дохода через посредника, налоговый агент вправе применить освобождение или сниженную ставку подоходного налога, предусмотренную международным договором с государством, резидентом которого является такой окончательный получатель, при одновременном выполнении следующих условий:

1) в договоре (контракте), на основании которого выплачивается вознаграждение, отражены:

наименование посредника, суммы выплат и вознаграждений посреднику и суммы вознаграждения по каждому окончательному получателю вознаграждения через посредника;

данные посредника и такого лица (фамилии, имени, отчества (при его наличии) физического лица или наименования юридического лица);

номера налоговой регистрации в стране инкорпорации или его аналога (при его наличии);

номера государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога);

2) представления в срок, установленный пунктом 3 статьи 692 настоящего Кодекса, документа, подтверждающего резидентство окончательного получателя.

Документ, подтверждающий резидентство окончательного получателя, должен соответствовать требованиям, установленным статьей 689 настоящего Кодекса;

3. Налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за четвертый квартал обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство окончательного получателя.

4. В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налоговый агент обязан удержать и перечислить подоходный налог у источника выплаты в порядке и сроки, предусмотренные статьями 670 и 671 настоящего Кодекса.

5. Окончательный получатель дохода-нерезидент в соответствии с положениями международного договора имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного у источника выплаты дохода такому нерезиденту.

Возврат нерезиденту излишне удержанного подоходного налога производит налоговый агент.

При этом окончательный получатель дохода-нерезидент обязан представить налоговому агенту:

1) нотариально засвидетельствованную копию договора (контракта), заключенного с посредником, в котором отражена:

сумма вознаграждения такого нерезидента с указанием данных такого лица (фамилии, имени, отчества (при его наличии) физического лица или наименования юридического лица);

номера налоговой регистрации в стране инкорпорации (или его аналога) при его наличии;

номера государственной регистрации в стране инкорпорации (или его аналога);

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента, за период, за который такому нерезиденту начислен доход в виде вознаграждения.

Документы, указанные в части второй настоящего пункта, представляются нерезидентом до истечения срока исковой давности со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет, если иные сроки не установлены международным договором.

6. В случае возврата нерезиденту в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи удержанного подоходного налога, налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения при применении сниженной ставки налога или освобождения от налогообложения за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов окончательного получателя дохода-нерезидента в виде вознаграждения.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Статья 694. Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок

1. При выплате доходов в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок, окончательному получателю дохода-нерезиденту через номинального держателя депозитарных расписок налоговый агент имеет право применить сниженную ставку подоходного налога, предусмотренную соответствующим международным договором с государством, резидентом которого является окончательный получатель такого дохода, при одновременном выполнении следующих условий:

1) наличия списка держателей депозитарных расписок, содержащего: фамилии, имена, отчества (при их наличии) физических лиц или наименования юридических лиц, являющихся собственниками депозитарных расписок, базовым активом которых являются акции, выпущенные резидентом Республики Казахстан;

информацию о количестве и виде депозитарных расписок;

наименование и реквизиты документов, удостоверяющих личность физических лиц, или номера и даты государственных регистраций юридических лиц.

Список держателей депозитарных расписок составляется следующими лицами:

центральным депозитарием – в случае, если договор на осуществление учета и подтверждения прав собственности по депозитарным распискам заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и центральным депозитарием;

иной организацией, обладающей правом осуществления депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг иностранного государства, – в случае, если договор на осуществление учета и подтверждения прав собственности по депозитарным распискам заключен между резидентом-эмитентом акций, являющихся базовым активом депозитарных расписок, и такой организацией;

2) наличия документа, подтверждающего резидентство нерезидента, являющегося окончательным получателем дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется налоговому агенту в срок, установленный пунктом 3 статьи 692 настоящего Кодекса.

2. Налоговый агент при представлении налоговой отчетности за четвертый квартал обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента.

В налоговой отчетности указываются:

1) суммы начисленных (выплаченных) доходов и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров;

2) ставки подоходного налога;

3) наименования международных договоров.

3. В случае неприменения положений международного договора налоговый агент обязан удержать и перечислить подоходный налог у источника выплаты в порядке и сроки, предусмотренные статьями 669 и 671 настоящего Кодекса.

4. Окончательный получатель дохода - нерезидент имеет право на возврат излишне удержанного подоходного налога у источника выплаты в соответствии с положениями международного договора в случае перечисления налоговым агентом в бюджет подоходного налога, удержанного с доходов такого нерезидента.

Нерезидент обязан представить налоговому агенту:

1) нотариально засвидетельствованную копию документа, подтверждающего право собственности на депозитарные расписки, базовым активом которых являются акции резидента-эмитента;

2) документ, подтверждающий его резидентство за период, за который начислен доход такому нерезиденту в виде дивидендов.

Документы, указанные в части второй настоящего пункта, представляются нерезидентом до истечения срока исковой давности со дня последнего перечисления подоходного налога, удержанного у источника выплаты, в бюджет, если иные сроки не установлены международным договором.

Возврат нерезиденту излишне удержанного подоходного налога производится налоговым агентом.

5. Налоговый агент вправе представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительный расчет по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, на сумму уменьшения подоходного налога при применении сниженной ставки за налоговый период, в котором произведены удержание и перечисление подоходного налога с доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок.

В указанном случае зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты, производится налоговому агенту в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Параграф 3. Порядок применения международного договора юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Статья 695. Порядок отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан

1. В случае если положениями международного договора при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента (далее – распределяемые расходы юридического лица-нерезидента), то сумма таких расходов определяется таким юридическим лицом-нерезидентом по своему выбору по одному из следующих методов:

- 1) методу пропорционального распределения расходов;
- 2) методу непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

Для целей настоящей статьи и статей 696, 697 и 698 настоящего Кодекса распределяемыми расходами юридического лица-нерезидента признаются управленческие и общеадминистративные расходы юридического лица-нерезидента, связанные с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, фактически понесенные как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

При этом в распределяемые расходы юридического лица-нерезидента не подлежат включению:

управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные непосредственно структурным подразделением юридического лица-нерезидента, деятельность которого привела к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, или постоянным учреждением юридического лица-нерезидента без открытия структурного подразделения в Республике Казахстан, относимые на вычеты в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса (далее – управленческие и общеадминистративные расходы постоянного учреждения в Республике Казахстан);

управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные непосредственно структурными подразделениями или постоянными учреждениями юридического лица-нерезидента в других странах, не связанные с деятельностью постоянного учреждения, зарегистрированного в качестве налогоплательщика в Республике Казахстан (далее – управленческие и общеадминистративные расходы постоянных учреждений в других странах);

управленческие и общеадминистративные расходы юридического лица-нерезидента, не связанные с деятельностью постоянного учреждения, зарегистрированного в Республике Казахстан.

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

3. Юридическое лицо-нерезидент в течение отчетного налогового периода по своему выбору применяет только один из методов отнесения распределяемых расходов юридического лица-нерезидента на вычеты постоянному учреждению.

Применяемый метод отнесения на вычеты распределяемых расходов юридического лица-нерезидента указывается в приложении к декларации по корпоративному подоходному налогу, содержащем информацию по относимым на вычеты управленческим и общеадминистративным расходам юридического лица-нерезидента.

4. Распределяемые расходы юридического лица-нерезидента относятся на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан при:

- 1) соблюдении условий международного договора;
- 2) наличии документов, указанных в пункте 3 статьи 696 или пункте 3 статьи 698 настоящего Кодекса;
- 3) наличии документа, подтверждающего резидентство юридического лица-нерезидента.

5. В случае, если документы, указанные в подпункте 2) пункта 4 настоящей статьи, составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

6. Документ, подтверждающий резидентство, представляется юридическим лицом-нерезидентом в соответствующий налоговый орган в сроки, установленные для подачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Статья 696. Метод пропорционального распределения расходов

1. При использовании метода пропорционального распределения сумма распределяемых расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан, определяется как произведение суммы распределяемых расходов юридического лица-нерезидента и расчетного показателя.

2. Расчетный показатель исчисляется по одному из следующих способов по выбору юридического лица-нерезидента:

- 1) соотношение суммы определяемого в соответствии с пунктом 2 статьи 675 настоящего Кодекса совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый

период к общей сумме годового дохода юридического лица-нерезидента, определенного в соответствии с налоговым законодательством иностранного государства за указанный налоговый период;

2) определение средней величины (СВ) по трем показателям:

соотношение суммы определяемого в соответствии с пунктом 2 статьи 675 настоящего Кодекса совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за отчетный налоговый период к общей сумме годового дохода юридического лица-нерезидента, определенного в соответствии с налоговым законодательством иностранного государства за указанный налоговый период (Д);

соотношение первоначальной (текущей) стоимости основных средств, учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента за такой же налоговый период (ОС);

соотношение суммы расходов по оплате труда персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Казахстан, по состоянию на конец отчетного налогового периода к общей сумме расходов по оплате труда персонала юридического лица-нерезидента за такой же налоговый период (ОТ).

Средняя величина определяется по формуле:

$$СВ = (Д + ОС + ОТ)/3$$

3. При использовании метода пропорционального распределения сумма распределяемых расходов юридического лица-нерезидента относится на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан только при соблюдении условий международного договора и наличии у него следующих подтверждающих документов:

1) копии финансовой отчетности постоянного учреждения нерезидента в Республике Казахстан;

1-1) копии налоговой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства с указанием общего дохода за налоговый период, подтвержденные компетентным органом иностранного государства;

2) копии финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства в котором создано и или резидентом является такое юридическое лицо, подтвержденные печатью, содержащей название юридического лица-нерезидента (при ее наличии), а также подписью руководителя.

При этом в финансовой отчетности или налоговой отчетности, указанных в подпунктах 1), 1-1) и 2) настоящего пункта, должны быть выделены отдельной строкой:

сумма управленческих и общеадминистративных расходов;

сумма общего годового дохода;

сумма расходов по оплате труда персонала;

первоначальная (текущая) и балансовая стоимости основных средств.

3) расшифровки суммы управленческих и общеадминистративных расходов, указанной в финансовой отчетности, предусмотренной подпунктом 2) настоящего пункта, с выделением:

распределяемых расходов юридического лица-нерезидента по видам расходов;

управленческих и общеадминистративных расходов постоянного учреждения в Республике Казахстан;

4) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Если в иностранном государстве применяется отличный от предусмотренного законодательством Республики Казахстан метод учета определения доходов и расходов, применяется только прямой метод распределения управленческих общеадминистративных расходов.

Статья 697. Порядок корректировки данных финансовой отчетности юридического лица-нерезидента при применении метода пропорционального распределения расходов в отдельных случаях

1. Юридическое лицо-нерезидент обязано скорректировать данные финансовой отчетности, используемые при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих отнесению на вычеты постоянному учреждению, в следующих случаях:

несоответствия продолжительности налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства такого нерезидента;

несоответствия дат начала и окончания налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства такого нерезидента при равной продолжительности указанных налоговых периодов.

Для корректировки данных финансовой отчетности нерезидента применяется поправочный коэффициент (К), который приводит в соответствие налоговый период в стране резидентства такого нерезидента с налоговым периодом в Республике Казахстан.

2. Коэффициент (К) определяется как соотношение количества месяцев налогового периода в стране резидентства такого нерезидента, входящих в рамки налогового периода в Республике Казахстан, к количеству месяцев налогового периода в стране резидентства нерезидента.

В случае, если в налоговый период в Республике Казахстан входят полностью или частично два налоговых периода в стране резидентства такого нерезидента, применяются два коэффициента (К1, К2).

3. Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента корректируются следующим образом:

$K1 \times \text{ФО(СР)}1 + K2 \times \text{ФО(СР)}2,$

где $K1 = \text{НП(СР)}1 / \text{НП(СР)}3$; $K2 = \text{НП(СР)}2 / \text{НП(СР)}3,$

при этом:

НП (СР)1 – количество месяцев одного налогового периода в стране резидентства нерезидента, входящих в налоговый период в Республике Казахстан;

НП (СР)2 – количество месяцев другого налогового периода в стране резидентства нерезидента, входящих в налоговый период в Республике Казахстан;

НП (СР)3 – общее количество месяцев налогового периода в стране резидентства нерезидента;

ФО (СР)1 – финансовая отчетность нерезидента в стране резидентства за один налоговый период в стране резидентства нерезидента, входящий в налоговый период в Республике Казахстан;

ФО (СР)2 – финансовая отчетность нерезидента в стране резидентства за другой налоговый период в стране резидентства нерезидента, входящий в налоговый период в Республике Казахстан.

Статья 698. Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты

1. Метод непосредственного (прямого) отнесения распределяемых расходов юридического лица-нерезидента на вычеты используется в случае ведения юридическим лицом-нерезидентом отдельного учета доходов и расходов (включая управленческие и общеадминистративные расходы) головного офиса и постоянных учреждений в Республике Казахстан и других странах.

2. Распределяемые расходы юридического лица-нерезидента относятся на вычет постоянным учреждением в Республике Казахстан в соответствии с настоящей статьей, если они определяются на основании подтверждающих документов и непосредственно понесены в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

3. Подтверждающими документами являются:

1) первичные учетные документы, подтверждающие распределяемые расходы юридического лица-нерезидента, понесенные на территории Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

2) копии первичных учетных документов, подтверждающих распределяемые расходы юридического лица-нерезидента, понесенные за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

3) налоговые регистры по учету распределяемых расходов юридического лица-нерезидента, понесенных как в Республике Казахстан, так и за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, составленные на основе первичных учетных документов, подтверждающих данные расходы.

Форма налогового регистра, порядок его заполнения утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица-нерезидента,

осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

4) копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо, и заверенной подписью руководителя и печатью (при ее наличии) такого юридического лица-нерезидента.

При этом в финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, должна быть выделена отдельной строкой общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента;

5) копия аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности).

Статья 699. Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов нерезидента от оказания услуг по международной перевозке через постоянное учреждение

1. Нерезидент имеет право применить освобождение от налогообложения доходов от оказания услуг по международной перевозке в соответствии с положениями международного договора, если такой нерезидент является окончательным получателем дохода и резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Международный договор в части освобождения от налогообложения применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

2. Нерезидент обязан вести отдельный учет сумм доходов от оказания услуг по международной перевозке и других доходов из источников в Республике Казахстан за налоговый период.

3. Сумма расходов в связи с оказанием услуг по международной перевозке определяется нерезидентом прямым или пропорциональным методом.

Выбранный метод определения расходов может быть изменен только по согласованию с налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения постоянного учреждения такого нерезидента (за исключением уполномоченного органа), до начала налогового периода.

В течение одного налогового периода не может применяться более одного метода определения расходов.

4. При применении прямого метода определения расходов нерезидент ведет раздельный учет расходов, связанных с оказанием услуг по международной перевозке, и других расходов.

5. При применении пропорционального метода сумма расходов определяется как произведение доли и общей суммы расходов нерезидента в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период.

Доля определяется как отношение суммы доходов от оказания услуг по международной перевозке к общей сумме доходов в связи с осуществлением деятельности в Республике Казахстан за налоговый период.

6. При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, если иные сроки не установлены международным договором, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Статья 700. Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения чистого дохода от деятельности нерезидента в Республике Казахстан через постоянное учреждение

1. Нерезидент имеет право применить сниженную ставку налога на чистый доход от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, предусмотренную международным договором, если он является резидентом государства, с которым заключен международный договор, и таким международным договором предусмотрен порядок налогообложения чистого дохода нерезидента, отличный от порядка, установленного статьей 652 настоящего Кодекса.

Сниженная ставка налога применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

2. При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, если иные сроки не установлены международным договором, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Параграф 4. Порядок применения международного договора физическим лицом -нерезидентом самостоятельно

Статья 701. Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица-нерезидента, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами

1. Физическое лицо-нерезидент имеет право применить в соответствии с положениями международного договора освобождение от налогообложения доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, если такое физическое лицо-нерезидент является окончательным получателем дохода и резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Международный договор в части освобождения от налогообложения применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации о доходах и имуществе физического лица документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется физическим лицом-нерезидентом в налоговый орган по месту пребывания (жительства) при подаче декларации о доходах и имуществе физического лица.

2. Физическое лицо-нерезидент при отсутствии документа, подтверждающего резидентство, на дату представления декларации о доходах и имуществе физического лица обязано произвести уплату подоходного налога в бюджет в порядке и сроки, которые установлены статьей 682 настоящего Кодекса.

При этом физическое лицо-нерезидент имеет право на возврат из бюджета уплаченного подоходного налога в порядке, определенном статьями 686, 687 и 688 настоящего Кодекса.