



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

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана

Исх. № 355-05/25
от «19» мая 2025 г.

Членам АННК

Взамен письма №353-05/25
от «19» мая 2025 г.

Уважаемые члены АННК!

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее - АННК) приглашает принять участие *(не более одного человека от компании)* в совещании с участием Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстана (далее – КГД) Дуйсембиева Ж.Ж. по вопросам международного налогообложения, которое состоится в офлайн-формате 11 июня в 15:00 часов 2025 года в здании КГД *(номер кабинета будет сообщен дополнительно)*.

Предложения необходимо представить в виде сравнительной таблицы на электронную почту annk@annk.kz до 1 июня 2025 года.

Приложения №1,2,3,4,5,6 – на 14 стр.

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации Налогоплательщиков
Нового Казахстана**



Ж. Ертлесова

Исп. Нусипхан Л.С.
+7 727 325 35 45

**Список на 11 июня 15.00 часов
совещание по вопросам международного налогообложения**

№	ФИО участника	Наименование компании	Должность	Контактная информация		№ уд. личности, кем выдано, дата выдачи №ИИН
				Телефон (рабочий, мобильный)	Эл. почта	
1						

Предложения членов АННК

№	Структурный элемент	Редакция проекта кодекса	Предложения членов АННК	Обоснование	Название компании
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

№	Проблемный вопрос	Текущая редакция	Предлагаемая редакция (внесение изменений в НПА и др.)	Обоснование
Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»				
1.	Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	Новый пп.76 ст.1	Статья 1 пп.76) 76) Управленческие услуги – это услуги по предоставлению профессиональной помощи по реформированию компании, поиску и исправлению ошибок, подготовке к переходу на новый, более эффективный уровень деятельности;	Необходимо прописать понятие управленческих услуг. Для четкого понимания что относится к данному виду услуг во избежание налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.
2.	Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике 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 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.	Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике 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 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	АО Эйр Астана Изменения в подпункт 5 статьи 644 была внесены в соответствии с <u>Законом РК от 02.07.18 г. № 168-VI (введены в действие с 1 января 2019 г.)</u> и связана с борьбой по вывозу капитала из страны. Данная поправка распространяется на предоплаты, которые произведены с 2019 года и если не получены товары или не оказаны услуги спустя 2 года, то есть с 2021 года должны облагаться все

	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	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. Положения настоящего подпункта не применяются в отношении дохода в виде авансов (предоплаты) субъектов	<i>предоплаты (авансы) КППН за нерезидента в размере 20%.</i> <i>Авиакомпания не занимается вывозом капитала из страны, а заключает долгосрочные договора с нерезидентами на приобретение воздушных судов в финансовый лизинг. По условиям договора предварительная предоплата за самолеты производится на протяжении 5-7 лет, что дает право авиакомпании в последующем приобретать самолеты в собственность. Считаем необходимым внесение корректировки в поправку за исключением таких случаев, когда оплата производится по условиям долгосрочных договоров и за приобретение активов. Так как такое оборудование не производится на территории Республики Казахстан и является дорогостоящим активом.</i>
--	---	--	--

		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);	квазигосударственного сектора, выплаченных на приобретение гражданских воздушных судов и комплектующих к ним для осуществления регулярных коммерческих авиаперевозок. 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);	
3.	Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	Новая статья 647-1.	Новая статья 647-1. Порядок и сроки перечисления индивидуального подоходного налога у источника выплаты 1. индивидуальный 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	Необходимо добавить новую статью 647-1 для уточнения порядка сроков удержания индивидуального подоходного налог с физических лиц за нерезидента и даты исчисления индивидуального подоходного налога в бюджет. Или необходимо распространить действие статьи 647 на индивидуальный подоходный налог с физических лиц нерезидентов.

			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. 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.	
--	--	--	--	--

Сравнительная таблица по проекту нового Налогового кодекса РК

№ п/п	Структурный элемент	По Проекту	Предлагаемая редакция КТК-К	Комментарии
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН				
1.	Ст.679 п.1	пп.5. доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий: не удовлетворенных нерезидентом в течение двенадцати месяцев со дня выплаты такого аванса (предоплаты); пп.6. доходы в виде обязательств по оплате резиденту за поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, не удовлетворенных нерезидентом в течение двенадцати месяцев со дня такой поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ.	пп.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 трех лет со дня выплаты такого аванса (предоплаты); пп.6. доходы в виде обязательств по оплате резиденту за поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, не удовлетворенных нерезидентом по истечении трехлетнего периода со дня такой поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ.	12 месяцев – слишком малый срок для закрытия аванса при долгосрочных контрактах. Нужно придерживаться понятия и срока исковой давности, приведенных в Гражданском Кодексе РК. Согласно п.1 ст.177 Гражданского Кодекса РК исковая давность - это период времени, в течение которого может быть удовлетворено исковое требование, возникшее из нарушений права лица или охраняемого законом интереса. Согласно п.1 ст 178 ГК РК Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

2.	Ст.682 п.1	пп.6. дивиденды, выплачиваемые лицу, прямо или косвенно владеющему не менее двадцатью пятью процентами капитала юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды: Сумма облагаемого оборота - до 230 000-кратного месячного расчетного показателя – 5 процентов (ставка ИПН) - свыше 230 000-кратного месячного расчетного показателя – сумма налога с облагаемого дохода в размере 230 000 кратного месячного расчетного показателя+15% с суммы превышающей его (ставка ИПН)	Если, пп.6 применяется при выплате дивидендов нерезидентам юридическим лицам, то предлагаем редакцию ниже: пп.6. дивиденды, выплачиваемые лицу, прямо или косвенно владеющему не менее десяти процентами капитала юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды – 5%	Не понятно, этот пункт работает только при выплате дивидендов физическим лицам, так как в шапке таблицы указано ставка ИПН. Во многих налоговых конвенциях ставка налога на дивиденды составляет 5%, при владении по крайней мере 10 процентов акций с правом голоса в капитале компании, выплачивающей дивиденды;
3.	Ст.684 п.1	пп.4. В случае полного исполнения нерезидентом обязательств перед резидентом по условиям, указанным в абзаце втором подпункта 5) и подпункте 6) пункта 1 статьи 679 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 статьи 116 настоящего Кодекса.		Предлагается указать сроки полного исполнения нерезидентом обязательств перед резидентом.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА
по проекту Налогового кодекса Республики Казахстан

№ п/п	Струк- турный элемент	Редакция проекта	Редакция предлагаемого изменения или дополнения	Автор изменения или дополнения и его обоснование
1	2	3	4	5
	Статья 689.	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	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	<i>Данная поправка дает возможность применения сертификатов резиденства выдаваемых некоторыми иностранными государствами, форма сертификатов которых не содержит общедоступной ссылки официальный на интернет -ресурс или официальный интернет ресурс содержит ограничения в доступе.</i>

	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	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.	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. Если документ, подтверждающий резидентство нерезидента, размещенный на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства, не имеющего публичного доступа или имеющий ограниченный по времени публичный доступ менее срока исковой давности, действующего в Республике Казахстан, признается легитимным в Республике Казахстан при соблюдении следующих условий: - документ имеет нотариальное подтверждение *об электронной выдаче документа и его действительном размещении на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства. При этом нотариус, осуществляющий подтверждение должен быть зарегистрированным и осуществлявшего деятельность в иностранном государстве, выдавшем документ; - подпись нотариуса, должна быть легализована (апостилирован) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, или документ,
--	--	---	---

			легализующий подпись нотариуса, размещен: А) на официальном интернет-ресурсе иностранного государственного органа, осуществляющего легализацию; Б) или интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства.	
--	--	--	--	--

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА

по проекту Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

№ п/п	Структурный элемент	Редакция проекта	Редакция предлагаемого изменения или дополнения	Автор изменения или дополнения и его обоснование	Решение головного комитета. Обоснование (в случае неприятия)
1	2	4	5	6	7
Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года					
1.	Статья 692	Статья 692. Порядок применения международного договора в части полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан 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.	Пункт 7 статьи 692 проекта изложить в следующей редакции: 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. Налоговые органы обязаны в течении 60 календарных дней письменно или электронно путем направления в кабинет налогоплательщика подтвердить легитимность представленного налоговым	АННК предложено разработать норму, которая позволит обезопасить налоговых агентов по сертификатам резидентства выданном в электронном виде и размещенным на сайте иностранного компетентного органа в пределах ограниченного времени, в том числе в пределах менее срока исковой давности. Например, Корея размещает сертификаты резидентства на своем сайте 90 календарных дней, что составляет менее срока исковой давности в НК РК. На сайте иностранного компетентного органа	

	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.	агентом документа, подтверждающего резидентство размещенного на Интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства, ограниченный по времени публичный доступ менее срока исковой давности, установленной настоящим Кодексом. имеющим 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.	отсутствует информация о сроках размещения на сайте данного электронного сертификата резидентства. При этом, налоговый контроль в РК проводится в пределах срока исковой давности и на момент такого налогового контроля на сайте иностранного государства данного сертификата может уже не быть. На сегодняшний день данная проблема решается путем направления запроса в иностранное государство, но процесс получения ответа долгий.	
--	--	--	--	--