



Декларирование ценных бумаг

Вебинар KPMG & Halyk Finance

6 сентября 2024



Спикеры



Асель Низамиева

Директор

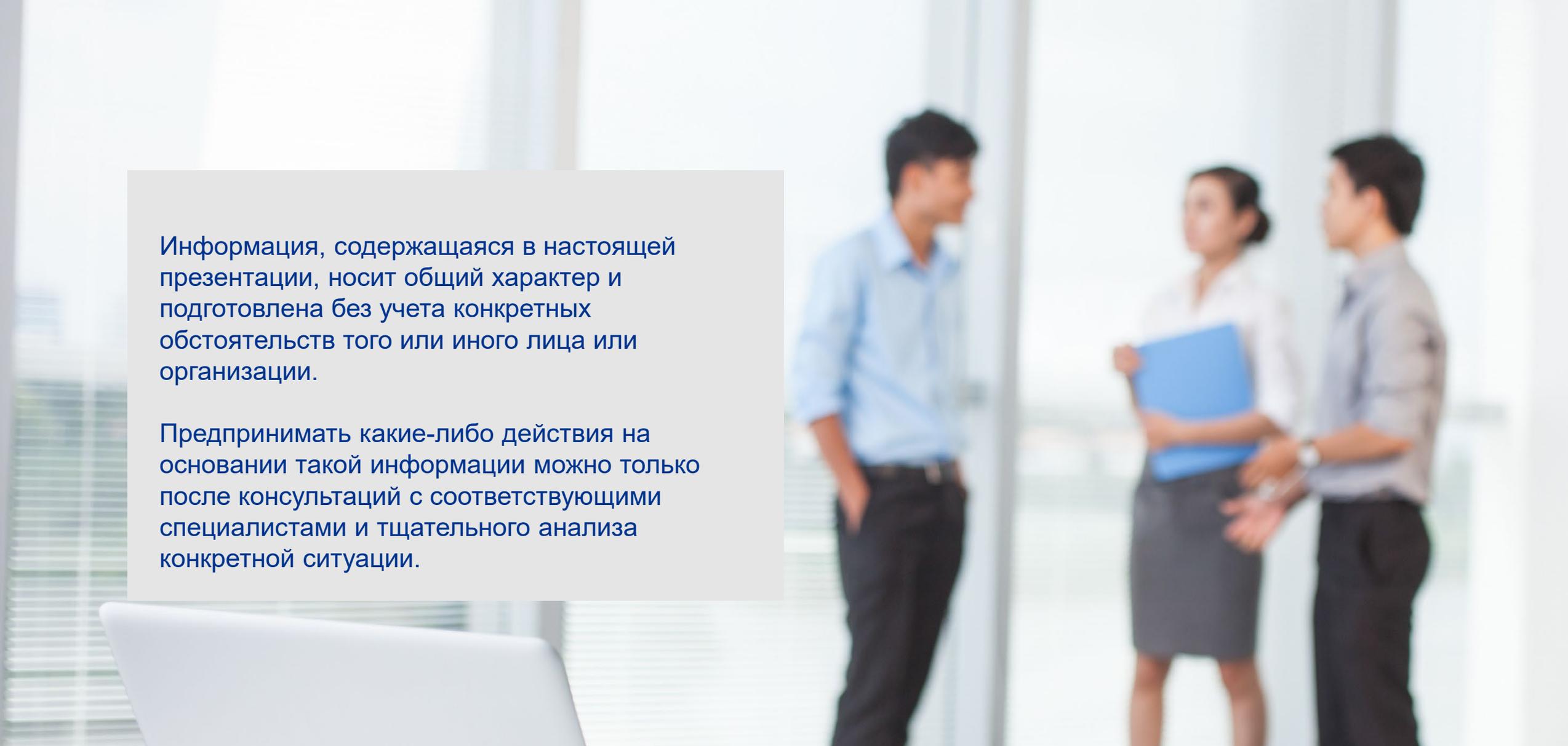
Руководитель направления по
налоговому сопровождению
юридических и физических лиц



Жанар Баглан

Старший менеджер

Налогообложение
физических лиц



Информация, содержащаяся в настоящей презентации, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.



Программа вебинара

- 01** Налоговые обязательства физических лиц в 2024 г.
- 02** Всеобщее декларирование с пошаговым заполнением входной формы 250.00
- 03** Детально о налогах по операциям с ценными бумагами
- 04** Налоговые штрафы: что нужно знать каждому
- 05** Вопросы и ответы

Глоссарий

ИПН	Индивидуальный подоходный налог
МРП	Месячный расчетный показатель (2023 – KZT 3 450, 2024 – KZT 3 692)
НБ РК	Национальный Банк Республики Казахстан
НК	Кодекс Республики Казахстан (РК) от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
ФЛ	Физическое лицо
ФНО	Форма налоговой отчетности
ЦЖИ	Центр жизненных интересов
ВНЖ	Вид на жительство
ЦБ	Ценные бумаги
ПФИ	Производные финансовые инструменты

01

Налоговые обязательства физических лиц в 2024 г.

Налогообложение физических лиц в РК

РЕЗИДЕНТЫ

- 1 Лица, которые находятся в РК **не менее 183 дней** в 12-месячном периоде
- 2 Лица с ЦЖИ в РК:
 - ✓ гражданство или ВНЖ
 - ✓ супруг(а) и/или близкие родственники проживают в РК
 - ✓ недвижимое имущество в РК, доступное в любое время для проживания

Налоги с доходов из источников в/за пределами РК - 10%

НЕРЕЗИДЕНТЫ

- 1 Лица, которые находятся в РК **менее 183 дней** в 12-месячном периоде с ЦЖИ не в РК
- 2 Иностранцы, признанные нерезидентами в соответствии с конвенцией

Налоги с доходов из источников в РК - 15%, 20%

Доходы физического лица

Декларируемые налоговыми агентами

- 1 Доходы от работы по найму (заработная плата, компенсации и др.)
- 2 Дивиденды и вознаграждения от казахстанских эмитентов
- 3 Проценты по депозитам в казахстанских банках

Декларируемые самостоятельно

- 1 Имущественный доход при реализации недвижимости, долей участия, ЦБ
- 2 Дивиденды и вознаграждения от иностранных эмитентов
- 3 Другие иностранные доходы (сдача в аренду имущества, заработная плата, проценты по депозитам и др.)

При этом некоторые доходы могут подлежать освобождению согласно ст. 319 и 341 НК РК.

Виды деклараций физических лиц

Вид декларации	Декларация по ИПН ФНО 240.00	Декларация об активах и обязательствах ФНО 250.00	Декларация о доходах и имуществе ФНО 270.00
Что декларируем?	<ul style="list-style-type: none">✓ Доходы✓ Активы за пределами РК	<ul style="list-style-type: none">✓ Активы и обязательства в/за пределами РК	<ul style="list-style-type: none">✓ Доходы✓ Приобретение / отчуждение / получение имущества✓ Активы и обязательства в/за пределами РК
Срок подачи	31 марта	15 сентября	15 сентября
Срок уплаты	10 апреля	Не применимо	25 сентября

Декларация по ИПН (ФНО 240.00)

Доходы



Имущественный доход в/за пределами РК



Доходы, полученные за пределами РК



Доход лица, занимающегося частной практикой

Активы

01

Недвижимое имущество за пределами РК

02

ЦБ иностранных эмитентов

03

Доля участия в иностранном юридическом лице

04

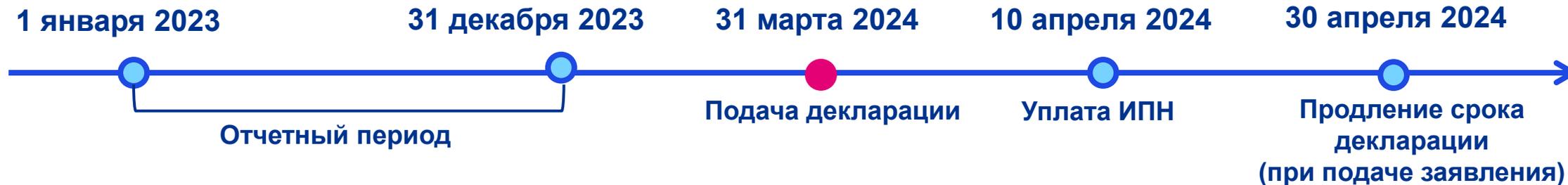
Деньги на иностранных банковских счетах свыше 2.000 МРП (KZT 6.9 млн.)

05

Цифровые активы

Применимо только к гражданам РК и иностранцам с ВНЖ

Декларация по ИПН – сроки подачи и уплаты ИПН



Способы представления:

- В электронном виде – cabinet.kgd.gov.kz, мобильные приложения eSalyq azamat и egov.mobile
- На бумажном носителе – в органы государственных доходов или ЦОНЫ в явочном порядке либо по почте заказным письмом



Способы уплаты ИПН:

- Филиалы Казпочты
- Филиалы/банкоматы/мобильные приложения банков второго уровня
- Сайты egov.kz и cabinet.kgd.gov.kz

02

**Всеобщее декларирование с
пошаговым заполнением входной
формы 250.00**

Этапы введения

Декларация представляется физическими лицами, являющимися следующими лицами (и их супругами) на 1 января года представления декларации:



* Юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством РК или иностранного государства (юридическое лицо-нерезидент)

Третий этап (2024)

Организационная форма юридического лица	Товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО)	Акционерное общество (АО)
Учредители/ участники	Учредители и лица, получившие право на доли в ТОО после его создания	Лица, принявшие решение о создании общества
Руководители	<ol style="list-style-type: none">Исполнительный орган ТОО:<ul style="list-style-type: none">Единоличный – директор/ управляющий,Коллегиальный – первый руководитель.	<ol style="list-style-type: none">Председатель совета директоров;Члены исполнительного органа общества:<ul style="list-style-type: none">Директор/ генеральный директор в случае единоличного исполнительного органа.Первый руководитель в случае коллегиального исполнительного органа.

Не распространяется на **нерезидентов**, а также учредителей некоммерческих организаций и акционеров.

Виды деклараций



Срок подачи:
Не позднее **15 сентября**



Способы представления:
В электронном виде – cabinet.kgd.gov.kz,
мобильные приложения eSalyq azamat и egov.mobile
На бумажном носителе – в органы государственных доходов или ЦОНЫ в явочном порядке либо по почте заказным письмом

Обязательства участников III и IV этапов

Этап	Обязательства в 2024 году	Обязательства в 2025 году	Обязательства в 2026 году
III	<p>Декларация об активах и обязательствах ФНО 250.00</p> <p>Декларация по ИПН ФНО 240.00 (если применимо)</p>	<p>Декларация о доходах и имуществе ФНО 270.00</p>	<p>Декларация о доходах и имуществе ФНО 270.00</p>
IV	<p>Декларация по ИПН ФНО 240.00 (если применимо)</p>	<p>Декларация об активах и обязательствах ФНО 250.00</p> <p>Декларация по ИПН ФНО 240.00 (если применимо)</p>	<p>Декларация о доходах и имуществе ФНО 270.00</p>

Декларация об активах и обязательствах (ФНО 250.00)



Недвижимое имущество, земля за пределами РК



Транспорт, спец. техника, прицепы, воздушные и морские суда за пределами РК



Деньги на банковских счетах в **иностранных** банках, суммарно по всем вкладам:
более 1 000 МРП (**3.5 млн. тг** на 31 декабря 2023)



Доля участия в уставном капитале **иностранного** юридического лица



ЦБ, ПФИ, цифровые активы

Инвестиционное золото

Объекты интеллектуальной собственности, авторского права



Наличные деньги ≤ 10 000 МРП (**34.5 млн. тг** на 31 декабря 2023)

Доля в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве



Кредиторская/дебиторская задолженность **при наличии договора**, за исключением задолженности перед банками и кредитными организациями РК



Прочее имущество по желанию более 1 000 МРП (**3.5 млн тг.** на 31 декабря 2023) согласно оценке стоимости
Передача имущества в доверительное управление, трасты*

* Обязанность по отражению данных сведений возложена на лица в соответствии с Законом РК «О противодействии коррупции»

Декларация о доходах и имуществе (ФНО 270.00)



Доходы, облагаемые
ФЛ самостоятельно
(за исключением
доходов ИП)



Приобретение /
отчуждение /
получение имущества
за пределами РК, в
том числе
безвозмездно*



Налоговые вычеты
(если не применялись
налоговым агентом)



Кредиторская/
дебиторская
задолженность **при
наличии договора**, за
исключением
задолженности банкам
и организациям РК



Имущество за
пределами РК



Иностранные ЦБ,
Цифровые активы,
инвестиционное
золото



Деньги на банковских
счетах в **иностранных**
банках, суммарно по
всем вкладам: более 1
000 МРП (**3.5 млн. тг** на
31 декабря 2023 г.)



Доля участия в
уставном капитале
иностранного
юридического лица

* Сведения об источниках покрытия расходов на приобретение имущества указываются лицами, на которых возложена обязанность в соответствии с Законом РК «О противодействии коррупции»

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

ШАГ 1 / 6

Проверить заполнение

ИИН ✓

Фамилия ✓

Имя ✓

Отчество ✓

Номер телефона ✓

Электронный адрес ✓

Признак резидентства: резидент РК нерезидент РК

Укажите пожалуйста, к какой категории вы относитесь

А. Лица, являющиеся КАНДИДАТАМИ на выборную должность, а также их супруги, сведения указывают на первое число месяца начала срока выдвижения, лица, являющиеся КАНДИДАТАМИ на государственную должность либо должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а также их супруги, лица, желающие стать крупными участниками банка, страховой (перестраховочной) организации, управляющего инвестиционным портфелем, указывают сведения на первое число месяца представления декларации:

В. Лица, не относящиеся к категории «А» настоящей декларацией сведения указывают по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году представления декларации.

Дата ✓

Далее

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Кабинет налогоплательщика > ФНО > Заполнение новой формы

250.00 Декларация об активах и обязательствах физического лица

Сохранить в Кабинете НП ▾

Печать

ШАГ 3 / 6

Проверить заполнение

Укажите вид декларации

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- Дополнительная по уведомлению

Назад

Далее

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Сведения о наличных деньгах в сумме не превышающей 10,000 МРП (KZT 34,500,000)

A №	B Код валюты*	C Сумма
0 1	K Z T	млн тыс. 1 0 0 0 0 0 0 0

Сведения о деньгах на иностранных банковских счетах в сумме превышающих 1000 МРП (KZT 3,450,000)

A №	B Идентификационный номер банковского учреждения	C Наименование банковского учреждения	D Код страны*	E Код валюты**	F Сумма
0 1	111122223333	ROYAL BANK OF CANADA	C A	U S D	млрд млн тыс. 1 0 0 0

Сведения о наличии иностранного недвижимого имущества и транспорта

A №	B Вид недвижимого имущества*	C Код страны**	D Идентификационный (кадастровый) номер	E Место нахождения (адрес)
0 1	ДОМ	C A	101002	г.Торонто, 184 ул. дом 345

A №	B Вид транспорта	C Марка, модель	D Код страны*	E Идентификационный (государственный) номер**	F VIN-код (номер кузова)
0 1	Легковой автомобиль	HONDA	C A	GGG-693	AA0BB1CC22D333333

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Сведения о доле участия в уставном капитале иностранного юр. лица (за исключением АО)

A №	B Идентификационный номер юридического лица	C Наименование юридического лица	D Код страны*	E Размер доли участия
0 1	111122223333	PROFIT CANADA	C A	3 5 0 0 0 %

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Сведения о долевой участии в строительстве недвижимости в/за пределами РК

A №	B Идентификационный номер застройщика	C Наименование застройщика	D Код страны*	E Место нахождения (адрес)	F Код валюты**	G Сумма
						млрд млн тыс.
0 1	1111111111	CONSTRUCTION COMPANY	C A	г. Торонто, 184 ул. дом 1, офис 10.	U S D	1 0 0 0 0

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Сведения о наличии инвестиционного золота

A №	B Вес золота	C Код страны**	D Код валюты***	E Сумма
	кг. г. мг.			млрд млн тыс.
0 1	1 0 0 0 0 0	K Z	K Z T	1 0 0 0 0 0 0

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Сведения о наличии ЦБ, ПФИ, цифровых активов в/за пределами РК

A №	B Количество ценных бумаг, ПФИ, цифровых активов, принадлежащих подателю декларации	C Код страны*	D Код валюты**	E Цена приобретения одной ценной бумаги, ПФИ, цифрового актива
0 1	МТН ТЫС. 1 0 0 0 0 0 0 0 0	С А	U S D	МРД МТН ТЫС. 1 0 0 0 0 0 0

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

При наличии ЦБ, которые покупались по разной стоимости, необходимо рассчитать средневзвешенную стоимость приобретения одной ЦБ.
 Средневзвешенная цена = количество*цена/ общее кол-во
 $(5*52.3 + 7*55.89 + 8*55.65) / 20 = 54.89$

ISIN	Количество	Цена	Валюта
US001223344	5	52.3	USD
US001223344	7	55.89	USD
US001223344	8	55.65	USD

Сведения о наличии паев в паевых инвестиционных фондах (ПИФ) в/за пределами РК

A №	B Количество паев, принадлежащих подателю декларации	C Код страны*	D Код валюты**	E Номинальная стоимость пая за единицу
0 1	МТН ТЫС. 1 0 0 0 0 0 0 0	С А	U S D	МРД МТН ТЫС. 1 0 0 0 0 0 0

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Сведения о наличии интеллектуальной собственности в/за пределами РК

A №	B Вид объекта интеллектуальной собственности	C Номер патента	D Код страны*	E Дата регистрации права
0 1	Фонограмма	А813237	К Z	Д Д М М Г Г Г Г

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Сведения о наличии других активов и обязательств в/за пределами РК, оценочная стоимость имущества превышающих предел 1000 МРП (KZT 3,450,000). Заполняется по желанию физического лица

A №	B Наименование имущества (объекта)	C Количество	D Код страны*	E Код валюты**	F Оценочная стоимость имущества (объекта)
0 1	Картина	МРП тыс. 1	К Z	К Z T	МРП млн тыс. 3 0 0 0 0 0 0

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Сведения об имуществе, переданном на доверительное управление

A №	B Наименование имущества	C Идентификационный номер имущества	D Идентификационный номер ИИН/БИН доверительного управляющего	E Дата начала доверительного управления	F Дата окончания доверительного управления
0 1	Квартира	11:22:334444:555	001100011100	Д Д М М Г Г Г Г	Д Д М М Г Г Г Г

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:

Заполнение декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00)

Сведения о наличии дебиторской/кредиторской задолженности в/за пределами РК

A	№	B	Вид задолженности*	C	Идентификационный номер дебитора/кредитора	D	Ф.И.О./наименование дебитора/кредитора	E	Код страны регистрации дебитора/кредитора**	F	Код валюты**	G	Сумма задолженности
0	1		Д		00125723740		Аааааа. А.А.		С А		U S D		млрд. млн. тыс. 1 0 0 0 0

ШАГ 6 / 6

[Проверить заполнение](#)

Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика/законного представителя

Казбеков Али Маратович



Код органа государственных доходов

6009



...

03

**Детально о налогах по
операциям с ценными
бумагами**

Виды доходов по ЦБ



Декларирование доходов и активов в отношении ЦБ

Доходы



Прирост стоимости от продажи ЦБ казахстанских и иностранных эмитентов



Дивиденды по ЦБ иностранных эмитентов

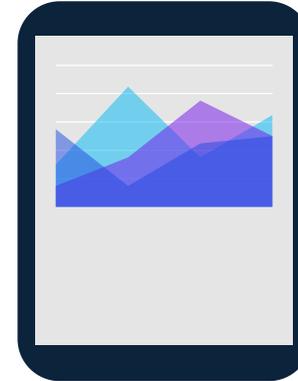


Вознаграждения по ЦБ иностранных эмитентов

Активы на праве собственности:



ЦБ иностранных эмитентов
(независимо на какой бирже приобретены)



Доходы, освобождаемые от налогообложения

Вознаграждение	Прирост стоимости при продаже	Дивиденды	Имущество
<ul style="list-style-type: none">✓ по долговым ЦБ✓ по государственным эмиссионным ЦБ, агентским облигациям✓ по ЦБ, находящимся в официальном списке казахстанской биржи**	<ul style="list-style-type: none">✓ государственных эмиссионных ЦБ, агентских облигаций✓ акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК*✓ ЦБ методом открытых торгов на казахстанской бирже**✓ паев открытых и интервальных паевых инвестиционных фондов	<ul style="list-style-type: none">✓ по ЦБ, находящимся в официальном списке казахстанской биржи✓ по акциям от казахстанских компаний (нелистингуемых) в пределах 30 000 МРП (KZT 110.7 млн)	<ul style="list-style-type: none">✓ полученное на безвозмездной основе от другого ФЛ, в том числе в виде дарения и наследования

* При условии если ФЛ владеет акциями казахстанской компании более 3 лет и такие казахстанские компании не являются недропользователями, и в стоимости их активов имущество недропользователей составляет не более 50%

** Например: Казахстанская фондовая биржа (KASE) и Международный финансовый центр «Астана» Astana International Exchange (AIX)

Дивиденды и прирост стоимости, полученные по биржевым ЦБ



Дивиденды и вознаграждения (проценты)

Расчет налогооблагаемой базы:

Облагаемый доход

=

Сумма полученных дивидендов/вознаграждения с учетом корректировок (освобождения)



Доход, полученный в иностранной валюте, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют с **официального сайта НБ РК**. Курс определяется (на торгах) **на последний рабочий день, предшествующий дате получения дохода**.

Пример: доход в валюте получен 4 апреля. Применяем курс, опубликованный НБ РК на 4 апреля (поскольку данный курс был определен на биржевых торгах 3 апреля).

Пример 1: Расчет ИПН (дивиденды)

Исходные факты:

- Дивиденды за 2023 по ЦБ (США) – **USD 2,203**
- Удержан налог в США (15%) – **USD 331**

Дата получения	Дивиденды начисленные USD	Налог удержанный USD	Курс валюты, USD/KZT	Дивиденды начисленные KZT	Налог удержанный KZT	ИПН, 10%	Зачет иностранного налога	ИПН к уплате
	a	b	c	$d=a*c$	$e=b*c$	$f=d*0.1$	g	$h=f-g$
15.12.2023	2,203	331	455.63	1,003,753	150,814	100,375	100,375	0

Официальный курс
НБ РК на дату
получения дохода

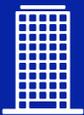
Зачет иностранного налога



Суммы уплаченных налогов за пределами РК подлежат зачету в РК, в пределах ставки ИПН (по каждому виду дохода отдельно)

Требования к подтверждающим документам со стороны налоговых органов:

- ✓ Справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, должна быть **выдана и (или) заверена** налоговым органом иностранного государства
- ✓ Документ на иностранном языке должен иметь **нотариально заверенный перевод** на казахский или русский язык



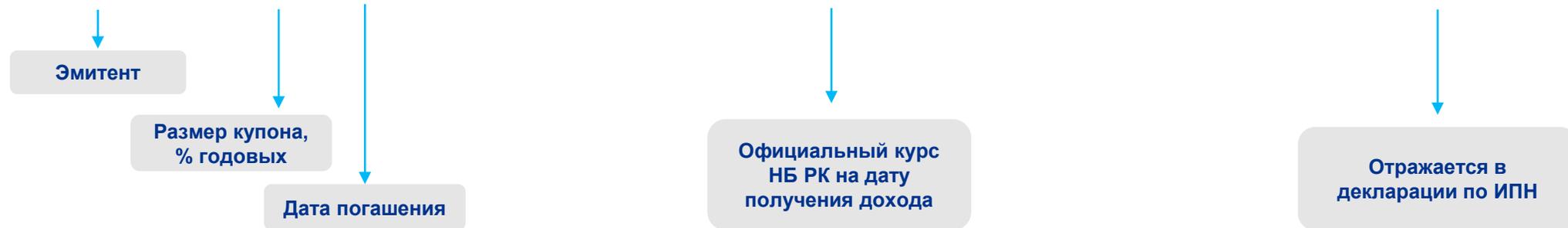
Налогоплательщик вправе представить справку по требованию налогового органа с целью проведения камерального контроля

Пример 2: Расчет ИПН (вознаграждение по иностранным долговым ЦБ)

Исходные факты:

- Доходы в виде вознаграждения по долговым ЦБ за 2023 (США) – USD 5,300

Наименование ЦБ	Дата получения дохода	Сумма дохода USD	Курс валюты USD/KZT	Всего начислено KZT	Корректировка	ИПН к уплате
		a	b	c=a*b	d	e=(c-d)*0.1
Government of the USA 2.5 21/12/23	05.01.2023	5300	465.39	2,466,567	2,466,567	0



Налоговые органы могут придерживаться другой позиции относительно корректировки вознаграждения по долговым ЦБ иностранных эмитентов.

Прирост стоимости

Расчет прироста стоимости при продаже ЦБ:

Прирост стоимости

=

Стоимость (цена) реализации

-

Стоимость (цена) приобретения



- ✓ Положения применяются на основании подтверждающих документов по стоимости приобретения/реализации имущества
- ✓ Учитываются только реализованные (полученные) доходы от продажи ЦБ
- ✓ Доход определяется по каждой операции отдельно
- ✓ Доход определяется за каждый налоговый период (календарный год) в котором он получен
- ✓ Убытки не зачитываются в счет дохода и не переносятся



Если доходы получены из источников в государстве с льготным налогообложением*, то налогообложению подлежит полная стоимость реализации.

*[*Приказ Министра финансов РК от 8 февраля 2018 года № 142 «Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением»](#)*

Пример 3: Расчет ИПН (прирост стоимости по иностранным ЦБ)

Исходные факты:

- Доходы от прироста стоимости от продажи ЦБ (акций) за 2023 (эмитент в США) – **USD 1,500**
- Налог не удерживается в США

Дата получения	Количество ЦБ	Цена приобретения 1 ЦБ	Покупка USD	Комиссия брокера	Продажа USD	Прирост стоимости USD	Курс валюты USD/KZT	Прирост стоимости KZT	ИПН к уплате 10%
		a	b	c	d	e=d-b	f	g=e*f	h=g*0.1
24.03.2023	200	40	8,000	-5.5	10,000	2,000	462.36	924,720	92,472
24.03.2023	50	45	2,250	-5.5	1,750	-500	462.36	-231,180	
Итого			10,250	-11	11,750	1,500		693,540	92,472

Официальный курс НБ РК на дату получения дохода

Отражается в декларации по ИПН

Пример 4: Расчет ИПН (прирост стоимости по государственным ЦБ)

Исходные факты:

- Доходы в виде прироста стоимости от продажи государственных ЦБ за 2023 (ПК) – USD 27,500

Эмитент, векселедатель	Дата получения дохода	Количество ЦБ	Цена приобретения 1 ЦБ	Покупка USD	Продажа USD	НҚД по сделке	Прирост стоимости USD	Курс валюты USD/KZT	Прирост стоимости KZT	Корректировка	ИПН к уплате
			a	b	c	d	e=c-b	f	g=e*f	h	i=(g-h)*0.1
Republic of Kazakhstan	12.05.2023	50,000	116.6	5,830,000	5,857,500	80,434	27,500	444.22	12,216,050	12,216,050	0

В НК РК:

“...положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации”

Официальный курс НБ РК на дату получения дохода

Отражается в декларации по ИПН

Пример 5: Расчет ИПН с прироста стоимости по казахстанским ЦБ

Исходные факты:

- Доходы от прироста стоимости от продажи казахстанских ЦБ (акций)* за 2023 (эмитент в РК) – KZT **54,500**

Дата получения	Количество ЦБ	Цена приобретения 1 ЦБ	Покупка KZT	Продажа KZT	Прирост стоимости KZT	Корректировка	ИПН к уплате 10%
		a	b	c	d = c-b	e	f = (d-e)*0.1
27.03.2023	500	1491	745,500	800,000	54,500	54,500	0

↓
Отражается в декларации по ИПН

**Корректировка применяется только по тем акциям, которые реализованы методом открытых торгов (слайд 32).*

04

**Налоговые штрафы:
Что нужно знать каждому**

Административная ответственность

В расчете 1 МРП = 3,692 тенге на 2024 год



Непредставление декларации в установленный срок

Впервые - предупреждение
Повторно - штраф: 15 МРП/
55,380 тенге



Занижение ИПН в декларации

Штраф – 10 МРП / 36,920 тенге



Соккрытие объектов налогообложения влекущих начисление налогов

Впервые – штраф: 200% от неуплаченного налога
Повторно – штраф: 300% от неуплаченного налога



Соккрытие сведений о наличии имущества/ денег на банковских счетах за пределами РК в декларации по ИПН (ФНО 240.00)

Штраф - 100 МРП/ 369,200 тенге
Неустранение – 200 МРП/
738,400 тенге



Представление неполных, недостоверных сведений, не влекущих начисление налогов

Впервые – предупреждение.
Повторно - штраф: 3 МРП/
11,076 тенге



Уклонение от уплаты ИПН в крупном размере > 20,000 МРП/ 73 млн. 840 тыс. тенге

Уголовная ответственность

Виды обмена налоговой информацией



По запросу

используется информация из регулярных источников, задействованных в процессе внутреннего налогообложения



В автоматическом режиме

систематическая передача информации с указанием определенного перечня информации



Произвольно

передача информации, полученной в результате расследования, в которой может быть заинтересовано другое государство

Межведомственный обмен

Налоговые органы

Министерство юстиции

Национальный банк



Миграционные органы

Лицензирующие органы

Регистрирующие органы

ГК Правительство для граждан

Таможенный комитет и таможенные органы

Банки и финансовые организации

Комитет по финансовому мониторингу и надзору

Министерство внутренних дел

Местные исполнительные органы

Межстрановой обмен



Международный договор об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов



Многосторонняя страсбургская конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам



Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (CRS)



Соглашение между Правительством РК и Правительством США о совершенствовании международной налоговой дисциплины



Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов

Внедрение CRS в Казахстане

С 2021 года Казахстан получает информацию о зарубежных активах физических и юридических лиц, которые являются резидентами Казахстана

Казахстан передает финансовую информацию 68 странам

Первый период, за который была получена информация – 2020 год

В списке стран (территорий), участвующих в информационном обмене с Казахстаном, помимо стран ЕС, есть Швейцария, Сент-Винсент и Гренадины, Гонконг и Сингапур

Казахстан получает финансовую информацию от 80 стран

Какая информация будет передаваться в рамках CRS



Идентифицирующая информация

- Для физических и юридических лиц
 - Наименование, ФИО
 - Адрес
 - Юрисдикция налогового резидентства
 - ИИН / БИН
- Для бенефициарных собственников и контролирующих лиц
 - ФИО
 - Дата рождения
 - Адрес
 - ИИН / БИН
 - Код страны резидентства



Информация о счете

- Номер счета
- Наименование и ИН подотчетного финансового учреждения



Финансовая информация по состоянию на конец отчетного года

- Баланс счета
- Общая валовая сумма вознаграждений (процентов), поступивших на счет
- **Общая валовая сумма дивидендов**
- **Общая валовая сумма вознаграждений подотчетной финансовой организацией вознаграждений (процентов) по соответствующему счету**
- Общая валовая выручка от продажи или выкупа актива
- Общая валовая сумма прочего дохода

Страны-участницы, получающие финансовую информацию от РК

Согласно [официальным данным ОЭСР](#) юрисдикция Казахстана предоставляет финансовую информацию юрисдикциям 68 стран, в которые входят:

Список стран		
Албания	Гана	Нидерланды
Аргентина	Гибралтар	Новая Зеландия
Аруба	Греция	Нигерия
Австралия	Гренландия	Норвегия
Австрия	Гернси	Панама
Азербайджан	Гонконг, Китай	Перу
Бельгия	Венгрия	Польша
Бразилия	Индия	Португалия
Болгария	Индонезия	Россия
Чили	Ирландия	Сент-Китс и Невис
Китай	Остров Мэн	Сан-Марино
Колумбия	Израиль	Саудовская Аравия
Острова Кука	Италия	Сингапур
Коста-Рика	Япония	Словакия
Хорватия	Джерси (остров)	Словения
Кюрасао	Кения	Южная Африка
Чехия	Южная Корея	Испания
Дания	Латвия	Швеция
Эквадор	Лихтенштейн	Швейцария
Эстония	Люксембург	Турция
Финляндия	Малайзия	Великобритания
Франция	Мальдивы	Уругвай
Германия	Мальта	

Страны-участницы, предоставляющие финансовую информацию РК

В свою очередь, обратный обмен финансовой информацией будет осуществляться со следующими 80 странами-участницами:

Список стран		
Албания	Греция	Оман
Ангилья	Гренландия	Панама
Аргентина	Доминика	Перу
Аруба	Эквадор	Польша
Австралия	Эстония	Португалия
Австрия	Финляндия	Румыния
Азербайджан	Франция	Россия
Бельгия	Германия	Сент-Китс и Невис
Бразилия	Гана	Сент-Винсент и Гренадины
Бруней-Даруссалам	Гибралтар	Сан-Марино
Болгария	Греция	Саудовская Аравия
Чили	Гренландия	Сингапур
Китай	Джерси	Словакия
Колумбия	Кения	Словения
Острова Кука	Корея	Южная Африка
Коста-Рика	Кувейт	Испания
Хорватия	Латвия	Швеция
Кюрасао	Лихтенштейн	Швейцария
Чехия	Люксембург	Турция
Дания	Макао, Китай	Острова Теркс и Кайкос
Доминика	Малайзия	ОАЭ
Эквадор	Мальдивы	Великобритания
Эстония	Мальта	Уругвай
Финляндия	Нидерланды	Вануату
Франция	Новая Каледония	
Германия	Новая Зеландия	
Гана	Нигерия	
Гибралтар	Норвегия	

Услуги KPMG для клиентов Halyk Finance

01

Анализ ситуации физического лица путем проведения предварительного звонка

02

Анализ доходов и имущества, подлежащих декларированию и налогообложению

03

Подготовка персональной налоговой отчетности (формы 240.00/250.00/270.00)

04

Подготовка ответов на запросы налоговых органов в случае получения уведомлений

05

Вопросы и Ответы

Контакты



Асель Низамиева

Директор

Тел. +7 (717) 255 28 88

E-mail: anizamiyeva@kpmg.kz



Жанар Баглан

Старший менеджер

Тел. +7 (727) 298 08 98

E-mail: zbaglan@kpmg.kz



Аружан Тонболатова

Старший консультант

Тел. +7 (776) 187 01 81

E-mail: atonbolatova@kpmg.kz



Аида Кадирбай

Консультант

Тел. +7 (776) 826 25 15

E-mail: akadirbay@kpmg.kz



kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2024 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан и являющаяся членом глобальной организации независимых фирм, входящих в состав KPMG International Limited, частной английской компанией, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.

Статус документа: Конфиденциально