|  |
| --- |
| Приложение 1 к приказу/  Утвержден приказом |

**Правила определения доли имущества в процентном соотношении к стоимости реализуемых акции или доли участия на день реализации, а также доли имущества лиц (лица), в том числе являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, в том числе юридического лица эмитента**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила определения доли имущества в процентном соотношении к стоимости реализуемых акций или доли участия на день реализации, а также доли имущества лиц (лица), в том числе являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, в том числе юридического лица эмитента, (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса Республики Казахстан и определяют порядок определения доли имущества в процентном соотношении к стоимости реализуемых акции или доли участия на день реализации, а также доли имущества лиц (лица), в том числе являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, в том числе юридического лица эмитента.

**Глава 2. Порядок определения доли недвижимого имущества, балансовой стоимости акций (долей участия), доли имущества, балансовой стоимости активов**

2. Доля недвижимого имущества в стоимости реализуемых акций или доли участия на день реализации определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) недвижимого имущества юридического лица, акциями которого (которых) или долями участия, в котором (в которых) владеет юридическое лицо, или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, к общей стоимости реализуемых акций или долей участия такого юридического лица.

3. Стоимостью недвижимого имущества юридического лица признается его балансовая стоимость:

1) на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю;

2) при отсутствии отдельной финансовой отчетности на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю – на последнюю отчетную дату, предшествующую дате передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю.

4. Общей стоимостью реализуемых акций или долей участия юридического лица, акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, признается балансовая стоимость акций (долей участия) такого юридического лица.

5. Балансовая стоимость акций (долей участия) определяется на основе данных отдельной финансовой отчетности юридического лица, 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 передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю;

2) при отсутствии отдельной финансовой отчетности на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю – на последнюю отчетную дату, предшествующую дате передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю.

6. Балансовая стоимость акций (долей участия) определяется по формуле:

Общая стоимость активов юридического лица

минус

долгосрочные, краткосрочные обязательства и долги.

7. Доля имущества лица-резидента (в том числе недропользователя) в стоимости активов юридического лица, акции (доли участия) которого реализуются, определяется как отношение суммы стоимости (стоимостей) имущества лица-резидента, акциями которого (которых) или долями участия, в котором (в которых) владеет юридическое лицо, или акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, к общей стоимости активов такого юридического лица.

8. Стоимостью имущества лица-резидента (в том числе недропользователя) (в зависимости от его организационно-правовой формы) признается балансовая стоимость недвижимого имущества лица-резидента:

1) на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю;

2) при отсутствии отдельной финансовой отчетности на дату передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю – на последнюю отчетную дату, предшествующую дате передачи права собственности на акции (доли участия) покупателю.

9. Общей стоимостью активов юридического лица, акции (доли участия) которого (в котором) реализуются, признается сумма балансовых стоимостей всех активов такого юридического лица.

10. 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.

Пример 1.

Нерезидент «А» реализует нерезиденту «В» долю 100% в нерезиденте «С». В свою очередь, нерезидент «С» владеет 100% долей участия в резиденте Республики Казахстан ТОО «Ай».

При этом стоимость активов нерезидента «С» составляет 100 долларов, стоимость недвижимого имущества ТОО «Ай» 80 долларов.

При реализации доли участия в нерезиденте «С» возникает доход от прироста стоимости, налоги с такого дохода обязан исчислить и уплатить нерезидент «В» согласно пункту 9 статьи 687 Налогового кодекса.

При этом для соответствия нормам международных договоров, где говорится о том, что прирост может облагаться в государстве, в котором такой доход возник, если доля недвижимого имущества в стоимости реализуемого имущества составляет 50% и более 50%.

Такая доля определяется по следующей формуле:

Доля=80/100\*100%=80%, где

80 – стоимость недвижимого имущества юридического лица-резидента Республики Казахстан;

100 – общая стоимость активов нерезидента «С».

Вывод: доход от прироста стоимости подлежит налогообложению в Республике Казахстан по ставке 15%.

Пример 2.

Нерезидент «А» реализует нерезиденту «В» 100% долю участия в резиденте Республики Казахстан ТОО «Минус», который, в свою очередь, владеет 100% долей участия в резиденте Республики Казахстан ТОО «Плюс».

При этом ТОО «Минус» не осуществляет предпринимательскую деятельность, не имеет работников и нет активов. Балансовая стоимость ТОО «Минус» составляет 100 долларов.

При этом стоимость недвижимого имущества ТОО «Плюс» в стоимости активов ТОО «Минус» составляет 90 долларов.

Необходимо определить долю недвижимого имущества в стоимости реализованной доли участия или акций, которая определяется следующим образом:

Доля=90/100\*100%=90%, где

90 – стоимость недвижимого имущества ТОО «Плюс»;

100 – общая стоимость активов ТОО «Минус».

Вывод: доход от прироста стоимости подлежит налогообложению в Республике Казахстан по ставке 15%.

Пример 3.

Нерезидент «А» реализует нерезиденту «В» 100% долю участия в резиденте Республики Казахстан ТОО «Плюс». Балансовая стоимость недвижимого имущества ТОО «Плюс» составляет 100,0 млн тенге, стоимость реализуемых акций 150,0 млн тенге, балансовая стоимость всех активов ТОО «Плюс» 500,0 млн тенге, сумма обязательств 350,0 млн тенге.

При этом размер доли недвижимого имущества в стоимости реализуемой доли, акций определяется без учета суммы обязательств.

Доля недвижимого имущества = 100/150\*100%= 66,6%.

Вывод: доход от прироста стоимости подлежит налогообложению в Республике Казахстан по ставке 15%.