**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПОПРАВОК**

**по международному налогообложению**

**15.02.2019**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** |  |
|  | Пункт 1 статьи 303 | **Статья 303. Зачет иностранного налога**  1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному или индивидуальному подоходному налогу (далее в целях настоящей статьи - иностранный подоходный налог), с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, подлежат зачету в счет уплаты корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан при наличии документа, подтверждающего уплату такого иностранного подоходного налога. | **Статья 303. Зачет иностранного налога**  1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, суммы уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или прибыль или иного иностранного налога, аналогичного корпоративному или индивидуальному подоходному налогу (далее в целях настоящей статьи - иностранный подоходный налог), с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, подлежат зачету в счет уплаты корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан при наличии документа, подтверждающего уплату такого иностранного подоходного налога**, а также зачету подлежит иностранный подоходный налог, уплаченный структурным подразделением налогоплательщика-резидента, расположенным за пределами Республики Казахстан**. | В соответствии с пунктом 1 статьи 225 НК совокупный годовой доход юридического лица-резидента РК состоит из доходов, подлежащих получению данным лицом из источников в РК и за ее пределами в течение налогового периода.  Структурное подразделение, расположенное за пределами РК, признается постоянным учреждением в иностранном государстве и, соответственно, является там плательщиком КПН.  По итогам отчетного года структурное подразделение, расположенное за пределами РК, предоставляет в иностранный налоговый орган декларацию по КПН и уплачивает КПН в иностранный бюджет.  В целях недопущения двойного налогообложения подлежащего получению дохода на территории РК и за его пределами в рамках одного юридического лица, предлагается дополнить НК нормой, позволяющей засчитывать иностранный подоходный налог между юридическим лицом и его структурным подразделением. | ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», АО КазТрансОйл |
|  | Пункт 3 статьи 303 | **Статья 303. Зачет иностранного налога**  3. Размер зачитываемых сумм, предусмотренных настоящей статьей, определяется по каждому иностранному государству отдельно.  При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих сумм:  1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;  2) сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;  3) сумму корпоративного или индивидуального подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной настоящим Кодексом. | **Статья 303. Зачет иностранного налога**  3. Размер зачитываемых сумм, предусмотренных настоящей статьей, определяется по каждому иностранному государству отдельно.  При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих сумм:  1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан;  2) сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан;  3) сумму корпоративного или индивидуального подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной настоящим Кодексом.  Налогоплательщик в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, производит зачет иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан в налоговом периоде, в котором указанный доход подлежит получению (получен).  **В случае отсутствия в налоговом периоде дохода, подлежащего получению (полученного), налогоплательщик производит зачет иностранного подоходного налога в течение пяти лет,** **начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором был уплачен иностранный подоходный налог.** | На практике бывает, что налогоплательщик-резидент по каким-либо причинам не имеет возможности произвести зачет иностранного подоходного налога в налоговом периоде, в котором доход был получен (срок сдачи декларации в РК наступает раньше, позднее получение справки и т.д.).  В связи с этим предлагается ежегодно рассчитанные в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 303 НК, суммы иностранного КПН накапливать нарастающим итогом и осуществлять зачет в последующих налоговых периодах. | ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», АО КазТрансОйл |
|  | **Статья 307** | **Статья 307. Доходы, облагаемые у источника выплаты**  2. Не подлежат обложению у источника выплаты:  13) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое:  некоммерческим организациям, за исключением зарегистрированных в форме акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников помещений (квартир);  автономным организациям образования, указанным в [подпунктах 1) и 2) пункта 1 статьи 291](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=2910101" \t "_parent) настоящего Кодекса; | **Статья 307. Доходы, облагаемые у источника выплаты**  2. Не подлежат обложению у источника выплаты:  13) вознаграждение по депозитам, выплачиваемое:  некоммерческим организациям, за исключением зарегистрированных в форме акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников помещений (квартир);  автономным организациям образования, указанным в [подпунктах 1) и 2) пункта 1 статьи 291](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637#sub_id=2910101) настоящего Кодекса;  организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, указанным в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса. | Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, тоже размещают депозиты и тоже получают вознаграждение, в частности, организации, которые оказывают услуги в сфере образования. Большая часть сумм, размещаемых на депозит – это оплата за обучение студентов. Предлагаем освободить организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере от обложения налогом у источника выплаты по вознаграждению по депозитам.  К примеру, в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса сказано, что к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. Однако, вознаграждение по депозитам организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере облагается налогом у источника выплаты, что уменьшает соотношение 90/10, указанное выше. | **КАЗГЮУ** |
|  | Пункт 2 статьи 373 | **Статья 373. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента**  2. Работы, услуги, указанные в пункте 1 настоящей статьи, не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:  отсутствует | **Статья 373. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента**  2. Работы, услуги, указанные в пункте 1 настоящей статьи, не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:  **6) покупателем работ, услуг является юридическое лицо - резидент, а получателем является его структурное подразделение, расположенное за пределами Республики Казахстан.** | В соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 378 НК: «В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его структурное подразделение, учетная регистрация которых произведена в органах юстиции Республики Казахстан, то местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.»  Если филиал или представительство иностранной компании, зарегистрированное на территории РК, приобретает работы, услуги у нерезидента, то местом реализации работ, услуг признается Казахстан.  В случае зеркальной ситуации, когда зарубежный филиал или представительство резидента за пределами РК приобретает работы, услуги у нерезидента, то местом реализации работ, услуг, следуя логике НК, не является РК.  При этом, нерезидент свои работы и услуги признает облагаемым оборотом, начисляет НДС и указывает сумму налога в инвойсе и/или других первичных документах.  При получении зарубежным структурным подразделением работ и услуг от поставщика своей страны, резидент, руководствуясь статьями 373 и 378 НК и не находя оснований для не признания своим облагаемым оборотом, вынужден также исчислить НДС за нерезидента.  Таким образом, работы, услуги, полученные структурным подразделением за пределами РК, дважды облагаются НДС.  В связи с чем, предлагается дополнить НК нормой по аналогии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 378 НК для исключения неоднозначного толкования. | ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», АО КазТрансОйл |
|  | Пункт 2 статьи 644 | **Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан**  2. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является:  отсутствует | **Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан**  2. Доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан не является:  **6) доход юридического лица-нерезидента от работ, услуг, оказанных структурному подразделению юридического лица-резидента Республики Казахстан, расположенному за пределами Республики Казахстан, за исключением лиц, имеющих постоянное учреждение в Республике Казахстан или зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом.** | Юридическое лицо – резидент РК имеет структурное подразделение для вспомогательной деятельности в иностранном государстве.  В ходе ведения своей деятельности зарубежное структурное подразделение приобретает для своих нужд у поставщиков своей страны работы и услуги, в том числе финансовые, консультационные, инжиниринговые, аудиторские, юридические и т.д. Указанные поставщики структурного подразделения не имеют постоянного учреждения на территории РК.  Поскольку филиал или представительство не является отдельным юридическим лицом, то формально покупателем работ, услуг выступает в целом юридическое лицо – резидент, в составе которого находится данное структурное подразделение.  В соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 644 НК вышеуказанные услуги, оказанные нерезидентом за пределами РК, признаются доходом нерезидента из источников РК.  Пунктом 6 статьи 645 НК установлено, что 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, в том числе на юридическое лицо-резидента.  Денежные потоки структурного подразделения связаны с головным офисом, и данные структурного подразделения консолидируются в учете юридического лица, поэтому спорно утверждать, кем именно выплачивается доход нерезиденту.  Согласно определению, данному подпунктом 53) пункта 1 статьи 1 НК, налоговым агентом признается юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения. Буквально следуя НК, получается, что юридическое лицо и/или его структурное подразделение признается налоговым агентом.  Доходы нерезидента из источников в РК подлежат обложению КПН.  Зарубежный поставщик структурного подразделения оформляет первичные документы, в том числе счета-фактуры, состоит на регистрационном налоговом учете, проходит в своей стране камеральные и другие виды налогового контроля. Зарубежный поставщик также в свою очередь включает доход по выполненным работам, оказанным услугам в свой совокупный годовой доход и исчисляет КПН.  На практике, зарубежные поставщики отказываются от удержания налога и процедур по применению международного договора об устранении двойного налогообложения, ввиду длительности легализации необходимых документов и ряду других причин.  Таким образом, вышеперечисленная услуга дважды облагается КПН в РК и за его пределами, и расходы по двойному налогу, в конечном счете, ложатся на юридическое лицо.  Хотя, статьей 14 Модельной Налоговой Конвенции ОЭСР предусмотрено, что доход, получаемый резидентом одного Договаривающегося Государства от оказания профессиональных услуг или другой деятельности независимого характера, облагается налогом только в этом Государстве. В статье 14 Типовой Конвенции ООН содержится аналогичное положение с указанием исключения для поставщиков, имеющих постоянное учреждение в Договаривающемся Государстве и другом Договаривающемся Государстве.  В связи с чем, предлагается дополнить НК нормой с однозначным толкованием, исключающим налогообложение в РК доходов нерезидентов от работ и услуг, оказанных и потребленных за пределами РК. | ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», АО КазТрансОйл |
|  | Пп. 2 п. 1 статьи 644 | **Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан**  1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:  «….»  2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан; | **Статья 644. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан**  1. Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:  «….»  2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан, **за исключением случая, установленного в пункте 7 статьи 220 настоящего Кодекса;** | Уточняющая поправка  **С 1 января 2018 года** | Евразийская группа |
|  | Пп. 5 пункта 9 статьи 645 | **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  9. Налогообложению не подлежат:  «…»  5) дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](jl:33672116.0%20), утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 3) настоящего пункта, 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](jl:36148637.10200%20), производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан  В случае если юридическое лицо-недропользователь, являющееся резидентом, 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 подпункта применяются в следующем порядке:  если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по такому юридическому лицу-недропользователю, составляет 50 и более процентов, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом-недропользователем, предусмотренное настоящим подпунктом, не применяется;  если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу-недропользователю, являющемуся резидентом, составляет менее 50 процентов, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом-недропользователем, предусмотренное настоящим подпунктом, применяется ко всей сумме дивидендов.  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 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 подпункта применяются только к дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:  дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, 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 при 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](jl:36148637.6500000%20) настоящего Кодекса; | **Статья 645. Порядок исчисления и удержания корпоративного подоходного налога у источника выплаты**  9. Налогообложению не подлежат:  «…»  5) дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](jl:33672116.0%20), утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 3) настоящего пункта, 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 производство электроэнергии,** на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся [взаимосвязанной стороной](jl:36148637.10200%20), производственных мощностях, расположенных на территории Республики Казахстан  В случае если юридическое лицо-недропользователь, являющееся резидентом, 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 подпункта применяются в следующем порядке:  если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по такому юридическому лицу-недропользователю, составляет 50 и более процентов, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом-недропользователем, предусмотренное настоящим подпунктом, не применяется;  если доля корпоративного подоходного налога, уменьшенного на 100 процентов в общей сумме исчисленного корпоративного подоходного налога в целом по юридическому лицу-недропользователю, являющемуся резидентом, составляет менее 50 процентов, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом-недропользователем, предусмотренное настоящим подпунктом, применяется ко всей сумме дивидендов.  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 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 подпункта применяются только к дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:  дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, 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 при 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](jl:36148637.6500000%20) настоящего Кодекса; | Уточняющая поправка | Евразийская группа |
|  | **Статья 648-1**  **Статья 648-1** | отсутствует | **Статья 648-1.** Налоговый период   1. Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами корпоративного подоходного налога, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, является календарный месяц. 2. Отчетным периодом для составления расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидента, является календарный квартал. | **(уточняющая поправка)**  Согласно налоговому законодательству налоговый агент обязан удерживать корпоративный подоходный налог (КПН у источника) с доходов нерезидента при выплате дохода или при отнесении на вычет начисленных, но не выплаченных доходов нерезидента. КПН у источника подлежит уплате в течение 25 календарных дней после окончания месяца, в котором доход был выплачен нерезиденту, или до 10 апреля года, следующего за годом, в котором начисленные, но не выплаченные доходы нерезидента были отнесены на вычет. Расчет по КПН у источника представляется налоговым агентом по итогам квартала.  По аналогии с обязательствами налогового агента по индивидуальному подоходному налогу, необходимо привести в соответствии понятие налогового периода и отчетного периода по КПН у источника.  Согласно правилам заполнения налоговой отчетности (форма 101.04) налоговым периодом по КПН у источника является квартал. При налоговых проверках налоговые органы руководствуется понятием «квартал». При возврате удержанного КПН у источника налоговые органы также оперируют периодом – квартал. Однако, в некоторых случаях налоговые органы могут менять позицию и ссылаться на общую норму по налоговому периоду для КПН – календарный год.  В отсутствии четкого определения налогового периода по КПН у источника, нет единообразной практики применения норм налогового законодательства со стороны налоговых органов, что ухудшает положение налогоплательщиков. | Shell |
|  | Часть вторая пункта 2 статьи 651 | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**  2. …  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.  … | **Статья 651. Определение налогооблагаемого дохода**  2. …  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) стоимость имущества, переданного юридическим лицом-нерезидентом своему филиалу, представительству;**  **4) отраженные (подлежащие отражению) в бухгалтерском учете филиала, представительства юридического лица-нерезидента при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности обязательства и (или) уменьшение размера обязательств перед головным офисом или другим структурным подразделением этого юридического лица-нерезидента.**  … | Филиал осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РК, декларирует полученные доходы и исчисляет налоговые обязательства в общеустановленном порядке.  В процессе хозяйственной деятельности в целях поддержки бизнеса в Казахстане головной офис юридического лица-нерезидента (далее – Головной офис) путем пополнения счетов финансировал Филиал.  Постоянное учреждение (филиал или представительство) является частью юридического лица. Поэтому задолженность внутри юридического лица, ее увеличение или уменьшение, а также остатки задолженности на момент закрытия филиала не могут являться доходами или расходами филиала.  Обложение налогами средств, направленных головным офисом на финансирование деятельности филиала в РК, фактически означает обложение налогами инвестиций, нерезидентов, что негативно отразится на инвестиционном климате в РК. | КМГ |
|  | п. 3 ст.653 Налогового кодекса | **Статья 653. Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях**   1. **отсутствует** | **Статья 653. Порядок налогообложения доходов в отдельных случаях**  **3.** В случае наличия у юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан более одного постоянного учреждения нерезидент вправе уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе постоянных учреждений этого юридического лица-нерезидента через одно из его постоянных учреждений.  При этом юридическое лицо-нерезидент не позднее 31 декабря года, предшествующего отчетному налоговому периоду, должно в письменной форме уведомить:  1) уполномоченный орган о том, какое из постоянных учреждений будет производить исчисление и уплату корпоративного подоходного налога;  2) налоговые органы по месту нахождения постоянных учреждений о том, что выбранное постоянное учреждение будет производить уплату налога в бюджет по всем его постоянным учреждениям.  Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, в таком случае исчисляется из совокупности налогооблагаемых доходов постоянных учреждений юридического лица-нерезидента, находящихся на территории Республики Казахстан.  При этом выбранное постоянное учреждение по месту нахождения должно представлять общую декларацию по корпоративному подоходному налогу по всей группе таких постоянных учреждений юридического лица-нерезидента. | Указанная норма действовала в предыдущем Налоговом Кодексе (10.12.2008 № 99-IV статья 200 п.1), на основании чего постоянные учреждения одного юридического лица-нерезидента, уплачивали КПН совокупно, по группе постоянных учреждений. Однако в текущем Кодексе данная норма отсутствует. При этом если два или более постоянных учреждений работают в рамках одного проекта, то у одного постоянного учреждения, занимающегося исключительно административными функциями (не имеющего доходов), образуется убыток, который не будет компенсирован никакими доходами ни в текущем, ни в будущих периодах.  Уплата налога на прибыль несколькими постоянными учреждениями одного и того же нерезидента совокупно по группе постоянных учреждений имеет свою методологическую основу в статье 7 «Прибыль от предпринимательской деятельности» Модельной налоговой конвенции ОЭСР и в Комментариях ОЭСР к Модельной налоговой конвенции.  В частности, Параграф 2 указанной статьи 7 говорит, что при определении налогооблагаемой прибыли постоянного учреждения во внимание следует принимать функции, выполняемые нерезидентом через постоянное учреждение и через другие свои подразделения, принимаемые при этом на себя риски и используемые при этом активы.  В свою очередь, Параграфы 20 и 21 Комментариев ОЭСР к Модельной налоговой конвенции требует при определении налогооблагаемой прибыли постоянного учреждения проведения *функционального* и *фактического* анализов в целях определения следующих аспектов деятельности постоянного учреждения:   * определения функций, выполняемых постоянным учреждением в транзакциях как с третьими лицами, так и с другими подразделениями нерезидента, частью которого является постоянное учреждение * распределение активов, используемых постоянным учреждением, и рисков, принимаемых на себе постоянным учреждением в ходе своей деятельности.   Очевидно, что если нерезидент имеет в другом договаривающемся государстве два или более постоянных учреждений, и эти постоянные учреждения несут различную функциональную нагрузку в общей цепи создания нерезидентом добавленной стоимости в этом другом государстве (например, одно постоянное учреждение служит административным «бэк-офисом» для другого, которое, в свою очередь, реализует товары (работы, услуги) третьим лицам), то определение налогооблагаемого дохода нерезидента в другом договаривающемся государстве совокупно по группе всех таких постоянных учреждений позволит корректно учесть различия в функциях, которые они выполняют, и рисках, которые они при этом несут. | ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак Б.В. |
|  | Подпункт 6) статьи 654 | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  ...  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;  … | **Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения**  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  ...  6) доходы от прироста стоимости 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;  **…** | **Уточняющая поправка** | Евразийская группа |
|  | Абзац первый подпункта 1 статьи 654 | Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента: | Статья 654. Доходы физического лица-нерезидента, освобождаемые от налогообложения  Налогообложению не подлежат следующие доходы физического лица-нерезидента:  **1) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам-нерезидентам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан;** | До 01.01.2018г в действующей редакции НК была предусмотрена льгота с доходов виде вознаграждения физических лиц-нерезидентов по банковским вкладам, прошу вернуть льготу. Т.к. возникает сложность для клиентов банка получить свидетельство (справку) о статусе резидента, обращения вкладчиков-нерезидентов с жалобами/заявлениями о неправомерности списания денежных средств. Все больше и больше возникает не довольных клиентов, у которых подтверждающий документ «Вида на жительство РК» и Банки не могут получить четкого ответа с стороны КГД РК об удержании ИПН. Понижение дохода в Банках второго уровня по вкладам, т.к клиенты закрывают депозиты. Тем более с 2020г РК планирует внедрить всеобщее декларирование о доходах физ.лица. | АО "Евразийский банк" |
|  | Пункт 1 статьи 656 | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные [статьей 322](jl:36148637.3220000%20) 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 такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан;  надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.  Положения настоящей статьи применяются к указанным настоящим пунктом доходам иностранца или лица без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, если иное не установлено [пунктом 7 статьи 655](jl:36148637.6550700%20) настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:  1) иностранец или лицо без гражданства является работником или подрядчиком юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;  2) иностранец или лицо без гражданства находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде. | **Статья 656. Порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения**  1. Порядок налогообложения, установленный настоящей статьей, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные [статьей 322](jl:36148637.3220000%20) настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению), **за исключением юридических лиц нерезидентов государств-членов Евразийского экономического союза**:  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 такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан;  надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.  Положения настоящей статьи применяются к указанным настоящим пунктом доходам иностранца или лица без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, если иное не установлено [пунктом 7 статьи 655](jl:36148637.6550700%20) настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:  1) иностранец или лицо без гражданства является работником или подрядчиком юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;  2) иностранец или лицо без гражданства находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде. | В связи с невозможностью определения сроков нахождения в РК и отсутствия визового режима для работников нерезидентов стран Евразийского экономического союза, предлагаем не распространять положения статьи 656 НК на доходы лиц, направленных юридическими лицами-нерезидентами государств-членов Евразийского экономического союза. | Казахмыс  Нерезиденты |
|  | Глава 75. Специальные положения по международным договорам регулирующим вопросы избежание двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов. | Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан  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. | Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан  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 **либо превышения срока образования нерезидента постоянного учреждения в Республике Казахстан налоговый агент** не вправе применить положения международного договора в части освобождения доходов нерезидентов в Республике Казахстан. | Данное дополнение обусловлено , тем , что при наступлении срока постановки нерезидента в качестве постоянного учреждения, нерезидент игнорирует нормы налогового законодательства Республики Казахстан и не регистрируются в органах государственных доходов в качестве постоянного учреждения. | АО «СНПС-Актобемунайгаз» исп. Рзабаев Т.А тел 96-68-48. |
|  | Статья 666 | Отсутствует | Статья 666 Пункт 3-1  2. При выплате дохода окончательному (фактическому) получателю (владельцу) дохода через посредника налоговый агент вправе применить освобождение подоходного налога, предусмотренные международным договором с государством, резидентом которого является такой окончательный (фактический) получатель (владелец) дохода, при одновременном выполнении следующих условий:   * Корреспонденты на фрагмент * Поставить закладку * Посмотреть закладки * Добавить комментарий * Показать изменения * Судебные решения   1) в договоре (контракте), на основании которого выплачивается доход, отражены суммы дохода по каждому лицу, являющемуся окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода 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);   * Корреспонденты на фрагмент * Поставить закладку * Посмотреть закладки * Добавить комментарий * Показать изменения * Судебные решения   2) налоговому агенту в срок, установленный [пунктом 4 статьи 666](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=660400" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.01.2019 г.)" \t "_parent) настоящего Кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента, являющегося окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода. | Просим дополнить новым пунктом 3-1 статьи 666 по аналогии со статьей 667 относящейся к вознаграждениям, дивидендам и роялти. Чтобы по доходам, полученным нерезидентом, также можно было применить сертификат резиденства через посредника с применением условий указанных в настоящем кодексе.  К примеру авиакомпания не может заплатить из за санкций Иранскому аэропорту за аэронавигацию и за пролет над Ираном, приходится оплачивать другому иранскому поставщику- посреднику. В качестве подтверждения имеется договор, инвойсы и сертификаты резиденства на конечного получателя услуг.  Также в российском опыте имеется понятие сквозного получателя услуг. | АО Эйр Астана |
|  | Пункт 3 статьи 666 | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  **«…»**  3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, **если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор**.  **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.** | **Статья 666. Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан**  «…»  3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.  В целях настоящего раздела под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и **при этом** не является посредником в отношении такого дохода,в том числеагентом, номинальным держателем.  **Для целей настоящего пункта посредником, агентом, номинальным держателем является лицо при одновременном выполнении следующих условий:**  **- имеет полномочия заключать контракты, договора в Республике Казахстан от имени этого нерезидента;**  **- использует эти полномочия;**  **- не является брокером, и (или) комиссионером, и (или) агентом, каждый из которых имеет независимый статус и действует в рамках своей обычной предпринимательской деятельности;** | Приведение в соответствие с требованиями международных договоров (Конвенций).  Срок ввода предлагаемой поправки –  **с 1 января 2018 года** | Евразийская группа |
|  | Ст.666 пункт. 3 | 3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.  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. | 3. Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор.  Абзац 2 исключить. | Использование понятия «окончательный получатель (владелец) доходов» на практике полностью исключает возможность самостоятельного применения конвенций об избежании двойного налогообложения, поскольку у налогового агента нет возможности доказать, что получатель дохода является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) выплачиваемого дохода.  Кроме того, конвенции не обуславливают возможность их применения в зависимости от того, является ли получатель дохода фактическим (окончательным) получателем (владельцем) дохода.  На практике у компаний, обслуживающих международные перевозки, в которых задействованы иностранные транспортные средства и/или услуги иностранных участников перевозочного процесса, возникает необходимость существенно увеличивать стоимость перевозки (до 20%).  Как правило, заключение прямых договоров с каждым конечным участником перевозочного процесса невозможно. | **ТОО «Богатырь Транс»** |
|  | *Статья 666* | *Статья 666.**Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан.* | Статья 666 НК РК содержит положения в отношении применения условий международных договоров к доходу нерезидентов из источников в РК. Положения данной статьи применяются к доходу нерезидентов из казахстанских источников, указанных в статье 644 НК РК, за исключением некоторых видов доходов, в отношении которых НК РК предусмотрены специальные правила применения международных договоров (дивиденды, роялти, вознаграждения, доходы от оказания услуг по международной перевозке, чистый доход постоянного учреждение, доходы от прироста стоимости, и т.д.).  Согласно пункту 3 данной статьи налоговый агент имеет на право на автоматическое освобождение дохода нерезидента от налогообложения при его выплате или отнесении начисленного, но невыплаченного дохода нерезидента на вычеты в целях КПН, если такой *нерезидент является окончательным получателем дохода* и резидентом страны, с которой Казахстаном заключен международный договор.  При этом согласно статье 666 НК РК 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**.  Таким образом, для автоматического применения положений международных договоров в отношении активных видов доходов нерезидента (например, доход от предоставления услуг), налоговый агент должен удостовериться, что нерезидент является резидентом страны, с которой у Казахстана заключен международный договор, а также убедиться, что такой нерезидент является **окончательным получателем дохода**.  Ранее (до 31 декабря 2017 г.), требования в отношении окончательного получателя доходов применялись исключительно к пассивным видам доходов нерезидента таким как дивиденды, вознаграждения и роялти.  При этом согласно пункту 5 статьи 2 НК РК положения международных договоров, ратифицированных РК, должны превалировать над положениями НК РК.  Требования в отношении окончательного получателя дохода в отношении активных видов доходов нерезидентов противоречат положениям Статьи 7 «Прибыль от предпринимательской деятельности» налоговых конвенций, заключенных между Казахстаном и третьими странами, согласно которой «*Прибыль предприятия Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через расположенное там постоянное учреждение*».  Таким образом, Статья 7 налоговых конвенций не требует, чтобы нерезидент являлся окончательным получателем дохода в отношении прибыли от предпринимательской деятельности.  Более того, статья 660 НК РК содержи концепцию, запрещающую злоупотребление положениями международных договоров (положения международного договора не применимы если нерезидент использует такой договор в интересах третьих лиц, зарегистрированных в странах, не заключившие с Казахстаном международные договоры об устранении двойного налогообложения). Таким образом, мы считаем, что необходимость в отношении концепции окончательного получателя дохода в отношении активных видов доходов, отсутствует.  Важно отметить, что статья 666 НК РК не содержит каких-либо положений в отношении того, какие именно доказательства должен иметь налоговый агент для подтверждения статуса нерезидента в качестве окончательного получателя активного вида дохода. Отсутствие данных положений может привести к ситуации, когда территориальные налоговые органы могут затребовать у налогового агента документы, подтверждающие статус нерезидента в качестве окончательного получателя дохода (если такие документы вообще существуют), или же оспорить применение положений международного договора с целью освобождения доходов нерезидента, настаивая на том, что такой нерезидент не является окончательным получателем дохода. | Исключить требование в отношении окончательного получателя дохода из пункта 3 статьи 666 НК РК. | PWC |
|  | **Глава 75.**  **Специальные положения по международным договорам, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов** | 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  …..  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. | 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  ….  Пункт 3 дополнить:  **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.**  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.  **…….** | Внести дополнение в пункт 3 статьи 667 | ТОО «Богатырь Комир» |
|  | **Статья 675** | **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:  ……………  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;  ……………  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](jl:33885902.10046.1004934156_42) компетентного органа иностранного государства). | **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:  ……………  3) бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа ***и/или иного органа уполномоченного в апостилировании и легализации документов***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 ***и/или иного органа уполномоченного в апостилировании и легализации документов*** иностранного государства;  ……………  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](jl:33885902.10046.1004934156_42) компетентного органа ***и/или иного органа уполномоченного в апостилировании и легализации документов*** иностранного государства). | В некоторых странах сертификаты резидентва размещены не на сайте компетентного органа (министерства финансов), а на сайте органа выдавшего апостиль. Так например с 2018 года уполномоченный орган Бельгии выпускает сертификаты только в электронном виде размещенные на интернет ресурсе по адресу <https://legalweb.diplomatie.be/>, электронная версия является легитимной и другую версию документа они выдать не могут.  Данный интернет ресурс является сайтом министерства иностранных дел. Текущая редакция НК РК предусматривает предоставление бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе **компетентного органа**. На основании этого налоговые органы РК не принимают сертификаты размещеннные на интернет ресурсах других государственных органов и органов уполномоченным в апостилировании и легализации документов (сертификатов), в связи с этим налогоплательщикам РК не представляется возможным использование сертификатов предоставляемых компаниями резидентами Бельгии. Просим внести соответстветствующие изменени в Налоговый Кодекс. | АО ИП Эфес Казахстан |
|  |  |  |  |  |  |