

**Об утверждении Правил администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан**

*Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2002 года N 469. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 октября 2002 года N 2003. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5

**Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 № 5.**

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговым Кодексом) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан.

2. Управлению международного налогообложения Налогового комитета МФ РК (С. Сарбасов) направить настоящий приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан для государственной регистрации.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его государственной регистрации

*Министр*

Согласованы  
Заместителем Председателя  
Национального Банка  
Республики Казахстан  
от 4 октября 2002 года

Утверждены  
приказом Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 3 октября 2002 года N 469

**Правила администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан <\*>**

Сноска. По всему тексту Правил: слова "по форме N 2" исключены; слова "законодательными актами" заменены словом "законами" - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 194 Кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее - Налоговый Кодекс) и предусматривают порядок администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан (далее - международные договоры).

Положения международного договора применяются к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор . Положения международного договора не распространяются на резидента государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор .

Сноска. Преамбула с изменениями - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

## **1. Методы отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан**

1. Согласно статье 195 Налогового Кодекса , если положениями международного договора при определении налогооблагаемого дохода юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных в целях получения такого налогооблагаемого дохода как в Республике Казахстан, так и за ее пределами, то сумма таких расходов определяется по одному из следующих методов при наличии у юридического лица - нерезидента документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового к о д е к с а :

- 1) метод пропорционального распределения расходов;
- 2) метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

Сноска. В пункт 1 внесены изменения - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 1 8 3 .

2. Юридическое лицо - нерезидент самостоятельно выбирает один из указанных методов отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты .

3. Выбранный метод отнесения управленческих и общеадминистративных расходов на вычеты постоянному учреждению (включая порядок исчисления расчетного показателя, используемого при методе пропорционального распределения расходов) применяется ежегодно и может быть изменен только по согласованию с налоговым органом .

4. Юридическое лицо-нерезидент с целью исчисления суммы указанных расходов, относимых на вычеты, заполняет приложение 11 к декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.11, утвержденной приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 13 декабря 2006 года N 637 "Об утверждении Правил составления налоговой отчетности", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 28 декабря 2006 года за N 4498 (далее - Приказ), представляемой в налоговый орган Республики Казахстан по месту регистрации . < \* >

Сноска. Пункт 4 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; с изменениями - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования); от 29 марта 2007 года N 183 .

## **2. Метод пропорционального распределения расходов**

5. Согласно статье 196 Налогового Кодекса при использовании метода пропорционального распределения сумма управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянному учреждению, определяется как произведение суммы таких расходов юридического лица-нерезидента и расчетного показателя.

6. Расчетный показатель исчисляется одним из следующих способов:

1) соотношение суммы совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение за налоговый период, к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за

указанный налоговый период;

2) определение средней величины (СВ) по трем показателям:

соотношение суммы совокупного годового дохода (Д), полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение за налоговый период, к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за указанный налоговый период;

соотношение первоначальной (текущей) стоимости основных средств (ОС), учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Казахстан по состоянию на конец налогового периода, к общей первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период;

соотношение суммы расходов по оплате труда (ОТ) персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Казахстан по состоянию на конец налогового периода, к общей сумме расходов по оплате труда персонала юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период.

Средняя величина определяется по формуле:

$$СВ = (Д + ОС + ОТ) / 3. < * >$$

**Сноска. Пункт 6 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

7. Один из вышеуказанных способов исчисления расчетного показателя определяется юридическим лицом-нерезидентом самостоятельно.

8. Сумма управленческих и общеадминистративных расходов, определенная расчетным путем, относится на вычеты постоянному учреждению только при наличии подтверждающих документов. При этом юридическое лицо-нерезидент на основании этих документов вправе вносить в ранее представленную налоговую отчетность по деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение корректировки в отношении вычета сумм управленческих и общеадминистративных расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

9. Подтверждающими документами являются:

1) копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, в которой, в зависимости от определенного юридическим лицом-нерезидентом расчетного показателя, раскрываются:

общая сумма совокупного годового дохода в целом;  
общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;  
первоначальная и остаточная стоимости основных средств в целом;  
общая сумма расходов с постатейной расшифровкой, в том числе с расшифровкой общей суммы управленческих и общеадминистративных

р а с х о д о в ;

2) копия аудиторского заключения по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита финансовой отчетности такого лица, то есть в случае, если законодательством страны, резидентом которого оно является, предусмотрен аудит финансовой отчетности).

Также представляется учетная политика юридического лица-нерезидента, являющаяся частью его финансовой отчетности, в которой раскрывается содержание применяемого метода отнесения на вычеты указанных расходов. <\*>

**Сноска. Пункт 9 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

10. В случае неотражения в финансовой отчетности суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих пропорциональному распределению, такие расходы не принимаются на вычеты нерезиденту при исчислении налогооблагаемого дохода из источников в Республике Казахстан.

11. В случае невозможности сопоставления показателей, используемых при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, подлежащих отнесению на вычеты в Республике Казахстан, возникающей в результате несоответствия налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика, применяются соответствующие поправочные коэффициенты ПКНППУ и ПКНПН:

ПКНППУ - поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение;

ПКНПН - поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика в стране резидентства .

12. ПКНППУ вводится с целью приведения в соответствие сроков начала-конца налоговых периодов налогоплательщика в Республике Казахстан и стране резидентства при равной продолжительности указанных налоговых периодов для исчисления расчетного показателя в соответствии с положениями статьи 196 Кодекса .

ПКНППУ определяется как отношение количества месяцев соответствующего налогового периода в Республике Казахстан, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в Республике Казахстан. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства .

Таким образом, корректировке подлежат показатели нерезидента по деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение,

используемые при исчислении расчетного показателя, в результате приведения в соответствие налогового периода в Республике Казахстан к налоговому периоду в стране резидентства, показатели же по деятельности в целом остаются без изменений. При этом показатели по деятельности через постоянное учреждение после корректировки представляют собой показатели за налоговый период или сумму показателей за налоговые периоды в Республике Казахстан, входящий или входящие в рамки базового налогового периода, с применением к указанным показателям П К Н П П У .

13. ПКНПН вводится с целью приведения в соответствие продолжительности налоговых периодов налогоплательщика в стране резидентства и Республике Казахстан для исчисления суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, относимых на вычеты в Республике Казахстан, в соответствии с положениями статьи 196 Налогового Кодекса .

ПКНПН определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода налогоплательщика в стране резидентства , входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства. За базовый налоговый период принимается отчетный налоговый период в Республике К а з а х с т а н .

При использовании ПКНПН корректировке подлежат показатели нерезидента по деятельности в целом, используемые при исчислении расчетного показателя, в результате приведения в соответствие налогового периода в стране резидентства к налоговому периоду в Республике Казахстан, показатели же по деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение остаются без изменений. При этом показатели по деятельности в целом после корректировки представляют собой показатели за налоговый период или сумму показателей за налоговые периоды в стране резидентства, входящий или входящие в рамки базового налогового периода, с применением к указанным показателям ПКНПН.

14. Юридическое лицо-нерезидент вправе представить в налоговый орган документы (копию финансовой отчетности по деятельности в целом), составленные на иностранном языке. По первому требованию налогового органа нерезидент в течение тридцати рабочих дней представляет их перевод на государственном или русском языке, засвидетельствованный нотариусом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. <\*>

**Сноска. В пункт 14 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

### **3. Метод непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты**

15. Согласно статье 197 Налогового кодекса при использовании метода непосредственного (прямого) отнесения управленческих или общеадминистративных расходов нерезидента такие расходы относятся на вычеты постоянному учреждению в Республике Казахстан, если они прямо определяемы и непосредственно понесены для целей получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение. <\*>

**Сноска. Пункт 15 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

16. Указанные расходы относятся на вычеты постоянному учреждению только при наличии подтверждающих документов.

17. Подтверждающими документами являются:

1) бухгалтерские документы, подтверждающие расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом на территории Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности через постоянное учреждение;

2) копии бухгалтерских документов, подтверждающих расходы, понесенные юридическим лицом-нерезидентом за пределами Республики Казахстан в целях получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение (подтверждающие бухгалтерские документы нерезидента и третьих лиц - поставщиков товаров, работ, услуг, потребляемых нерезидентом в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан (счета, чеки и другие документы) ) . < \* >

**Сноска. В пункт 17 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .**

18. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета по деятельности через постоянное учреждение составляются на государственном или русском языке .

При наличии первичных документов нерезидента, составленных на иностранном языке, налоговый орган вправе потребовать их перевода на государственный или русский язык. По первому требованию налогового органа нерезидент в течение тридцати рабочих дней представляет их перевод на государственном или русском языке, засвидетельствованный нотариусом в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. <\*>

**Сноска. В пункт 18 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

**4. Уплата подоходного налога с доходов нерезидентов от деятельности в Республике Казахстан, не приводящей к образованию постоянного учреждения, через условные банковские вклады <\*>**

**Сноска. В название главы 4 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

19. Порядок уплаты подоходного налога, предусмотренный статьей 198 Налогового Кодекса , применяется к доходу, полученному от деятельности в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения согласно положениям международного договора нерезидентом, имеющим право на применение положений соответствующего международного договора, за исключением доходов, предусмотренных статьями 199 - 201-1 Налогового Кодекса , если иное не установлено указанными статьями. <\*>

**Сноска. В пункт 19 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .**

20. Такой нерезидент, получающий доходы из источников в Республике Казахстан, вправе применить или не применить порядок уплаты подоходного налога, предусмотренный настоящей главой.

21. В случае неприменения положений настоящей главы, налоговый агент при выплате доходов нерезиденту обязан удержать и перечислить подоходный налог у источника выплаты в государственный бюджет в порядке, установленном статьями 179 - 181 Налогового Кодекса .

22. Нерезидент, получающий доход, налоговый агент и банк-резидент (далее - банк), определенный налоговым агентом, заключают договор об условном банковском вкладе в трех экземплярах по форме, согласованной участниками договора, с учетом положений настоящей главы до уплаты налоговым агентом подоходного налога с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса . В случае отсутствия договора об условном банковском вкладе на день уплаты подоходного налога у источника выплаты, определяемый в соответствии со статьей 181 Налогового кодекса, налоговый агент перечисляет подоходный налог у источника выплаты в государственный бюджет. <\*>

**Сноска. Пункт 22 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

23. Налоговый агент обязан в течение десяти рабочих дней со дня подписания договора об условном банковском вкладе зарегистрировать в налоговом органе

по месту своей регистрации такой договор, копия которого представляется в этот налоговый орган. Кроме того, налоговый агент обязан в течение двух рабочих дней с момента перечисления подоходного налога на условный банковский вклад представить в указанный налоговый орган копию платежного документа. <\*>

**Сноска. В пункт 23 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .**

24. Налоговый орган по месту регистрации налогового агента ведет журнал регистрации договоров об условном банковском вкладе по форме согласно приложению 19 к приказу Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2003 года N 530 "Об утверждении Правил ведения лицевых счетов", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 2672 (далее - **П р и к а з N 5 3 0**) .

**Сноска. В пункт 24 внесены изменения - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 1 8 3 .**

25. При регистрации договора об условном банковском вкладе налоговому органу по месту регистрации налогового агента необходимо проверить, учитываются ли в условиях договора об условном банковском вкладе положения налогового законодательства Республики Казахстан.

26. Положения статьи 198 Налогового Кодекса распространяются только на договоры об условном банковском вкладе, зарегистрированные в налоговом органе. При этом регистрации подлежат договоры об условном банковском вкладе, условия которых не противоречат положениям настоящей главы.

27. Налоговый агент в момент выплаты дохода нерезиденту обязан произвести удержание подоходного налога у источника выплаты по ставке, установленной статьей 180 Налогового Кодекса , и перечислить сумму удержанного налога на условный банковский вклад в банк в пользу нерезидента в сроки, установленные статьей 181 Налогового Кодекса .

28. По завершении выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан и при выполнении условий международного договора, а также в случае перечисления подоходного налога с доходов нерезидента на условный банковский вклад с целью возврата ранее удержанной суммы подоходного налога нерезидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации налогового агента (за исключением уполномоченного государственного органа), заявление по форме N 102.01, утвержденной Приказом (далее - заявление), в порядке, установленном главой 13 настоящих Правил .

В случае, если налоговый агент зарегистрирован в налоговом органе, являющимся нижестоящим по отношению к уполномоченному государственному органу, то заявление подается в указанный налоговый орган. < \* >

Сноска. Пункт 28 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

29. Налоговый орган рассматривает заявление и необходимые документы в порядке и не позднее срока, установленных Главой 14 настоящих Правил, и принимает решение по заявлению, которое сообщается нерезиденту и банку в ниже установленном порядке. < \* >

Сноска. В пункт 29 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

30. В случае достоверности информации, указанной в заявлении, подтвержденной проверкой согласно Главе 14 настоящих Правил, налоговый орган заверяет поданное заявление, проставив сумму налога, подлежащую возврату нерезиденту в соответствии с положениями соответствующего международного договора, и передает заверенное заявление нерезиденту - заявителю .

31. Получив от налогового органа заверенное заявление, нерезидент представляет его в банк. Только наличие таким образом оформленного и заверенного заявления дает право казахстанскому банку перечислить нерезиденту-заявителю сумму подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе и указанного в заявлении, и начисленные банковские вознаграждения. При отсутствии заявления, заверенного налоговым органом, банк не вправе перечислить сумму подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в пользу нерезидента или налогового агента. В случае перечисления банком суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в пользу нерезидента или налогового агента без наличия заявления нерезидента, заверенного налоговым органом, банк несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

32. В случае неправомерности применения нерезидентом положений международного договора налоговый орган представляет обоснованный отказ нерезиденту. При несогласии с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право в течение девяноста календарных дней со дня получения такого решения либо в случае отсутствия решения налогового органа по истечении установленного срока обратиться в уполномоченный государственный орган (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства) с заявлением о повторном рассмотрении вопроса относительно



Сноска. В пункт 37 внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года  
N 1 8 3 .

38. В случае получения налоговым органом в течение установленного срока уведомления от нерезидента об обжаловании его решения в уполномоченном государственном органе, инкассовое распоряжение о перечислении сумм налога и банковских вознаграждений не выставляется налоговым органом до получения от уполномоченного государственного органа решения. <\*>

Сноска. Пункт 38 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

39. В случаях обращения нерезидентом в уполномоченный государственный орган в установленные сроки о повторном рассмотрении заявления и определении достоверности информации, указанной в заявлении, подтвержденной проверкой согласно главе 14 настоящих Правил, уполномоченный государственный орган заверяет поданное заявление, проставив сумму налога, подлежащую возврату нерезиденту в соответствии с положениями международного договора, и передает заверенное заявление нерезиденту-заявителю. Копия заявления направляется уполномоченным государственным органом с приложением его решения по заявлению в налоговый орган по месту представления заявления нерезидента.

Получив от уполномоченного государственного органа заверенное заявление, нерезидент представляет его в банк. Банк перечисляет суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, и банковских вознаграждений нерезиденту в порядке, установленном пунктом 31 настоящей  
г л а в ы . < \* >

Сноска. Пункт 39 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

40. В случае принятия уполномоченным государственным органом отрицательного решения, возникшего в результате неправомерности применения нерезидентом положений международного договора, уполномоченный государственный орган направляет в течение рабочего дня с момента принятия такого решения обоснованный отказ нерезиденту, копия которого направляется в налоговый орган по месту представления заявления нерезидента. <\*>

Сноска. В пункт 40 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

41. Налоговый орган в течение рабочего дня с момента получения решения от уполномоченного государственного органа о неправомерности применения нерезидентом положений международного договора выставляет банку

инкассовое распоряжение о перечислении сумм налога и банковских вознаграждений в государственный бюджет в порядке, установленном пунктами 33 - 36 настоящей Главы. < \* >

**Сноска. В пункт 41 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

42. Условные банковские вклады могут быть открыты в национальной или иностранной валюте .

В случае открытия условного банковского вклада в иностранной валюте, инкассовое распоряжение налогового органа на перечисление суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, выставляется в национальной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату выставления инкассового распоряжения, определенному в порядке, установленном приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 629 и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 512 "Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют", зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 28 декабря 2002 года за N 2106 .

При этом в государственный бюджет перечисляются суммы подоходного налога в национальной валюте, пересчитанные по рыночному курсу обмена валют на момент уплаты (перечисления) налога в государственный бюджет с указанием в назначении платежа сумм перечисляемого подоходного налога и положительной или отрицательной курсовой разницы, возникающей между рыночными курсами обмена валют, установленными на дату перечисления налога в государственный бюджет и дату выставления инкассового распоряжения налогового органа .

Банковские вознаграждения подлежат уплате (перечислению) в государственный бюджет в национальной валюте, перечисленные по рыночному курсу обмена валют на день перечисления (уплаты) размещенного подоходного налога в государственный бюджет. < \* >

**Сноска. В пункт 42 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

43. Согласно пункту 14 статьи 198 Налогового Кодекса нерезидент и налоговый агент не вправе распоряжаться суммой подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, до принятия налоговым органом решения в пользу нерезидента по заявлению.

44. При нарушении условий договора об условном банковском вкладе и

несвоевременном перечислении удержанных сумм подоходного налога в государственный бюджет, произошедших по вине банка, банк несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

45. В случае невозможности исполнения банком обязательств по перечислению подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в государственный бюджет, обязательство по зачислению подоходного налога, банковских вознаграждений и штрафных санкций за несвоевременное перечисление налога в государственный бюджет возлагается на налогового агента .

46. Банки, на счетах которых размещены условные банковские вклады, представляют не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговые органы по месту регистрации налоговых агентов отчет по форме 101.09, утвержденной Приказом, при наличии движения денег в течение отчетного квартала . < \* >

Сноска. Пункт 46 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

47. В целях осуществления контроля за полнотой и своевременностью уплаты сумм подоходного налога, размещенных на условных банковских вкладах, в государственный бюджет, налоговые органы обязаны осуществлять учет сумм подоходного налога :

1) размещенных на условных банковских вкладах;  
2) выплаченных нерезидентам, имеющим право на применение положений международных договоров ;

3) перечисленных в государственный бюджет, в соответствии с отчетом, представляемом банком в соответствии с пунктом 46 настоящей Главы. При этом налоговые органы ведут Ведомость учета таких сумм подоходного налога по форме, установленной приложением 21 к Приказу N 530.

Сноска. В пункт 47 внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

**5. Возврат из государственного бюджета подоходного налога, уплаченного с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан <\*>**

**Сноска. Название главы 5 - в редакции Приказа Председателя  
Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9  
июля 2004 года N 344а .**

48. В случае уплаты в государственный бюджет подоходного налога с доходов, полученных нерезидентом из источников в Республике Казахстан, имеющим право на применение соответствующего международного договора, такой нерезидент имеет право на возврат уплаченного подоходного налога из государственного бюджета в течение срока исковой давности, установленного статьей 38 Налогового кодекса. Нерезидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации налогового агента (за исключением уполномоченного государственного органа), заявление в порядке, установленном главой 13 настоящих Правил, при выполнении условий международного договора.

В случае уплаты налога в государственный бюджет с дохода нерезидента, полученного от выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан, заявление на применение международного договора представляется нерезидентом в налоговый орган после завершения выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан.

В случае, если налоговый агент зарегистрирован в налоговом органе, являющимся нижестоящим по отношению к уполномоченному государственному органу, то заявление подается в указанный налоговый орган. <  
\* >

Сноска. Пункт 48 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; с изменениями - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования); от 29 марта 2007 года N 1 8 3 .

49. (Пункт 49 исключен - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ).

50. (Пункт 49 исключен - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ).

51. Налоговый орган рассматривает заявление в порядке и не позднее срока, которые установлены главой 14 настоящих Правил. В случае достоверности информации, указанной в заявлении, заверяет поданное заявление, передает заверенное заявление нерезиденту и производит возврат суммы подоходного налога, указанной в заявлении, из государственного бюджета в порядке, установленном статьей 40 Налогового кодекса. <\*>

Сноска. Пункт 51 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

52. В случае же неправомерности применения международного договора налоговый орган представляет нерезиденту обоснованный отказ. <\*>

Сноска. Пункт 52 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

52-1. При несогласии с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право в течение девяноста календарных дней со дня получения такого решения либо в случае отсутствия решения налогового органа по истечении установленного срока обратиться в уполномоченный государственный орган (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства), с заявлением о повторном рассмотрении вопроса о правомерности применения положений международного договора, приложив заявление и необходимые документы в соответствии со статьей 203 Налогового кодекса. <\*>

Сноска. Дополнены Пунктом 52-1 Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

53. Уполномоченный государственный орган рассматривает заявление нерезидента в порядке, установленном Главой 14 настоящих Правил, и, в случае достоверности информации, указанной в заявлении, заверяет заявление, проставив сумму налога, подлежащую возврату нерезиденту из государственного бюджета в соответствии с положениями международного договора, и передает заверенное заявление нерезиденту-заявителю. <\*>

Сноска. В пункт 53 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

54. Получив от уполномоченного государственного органа заверенное заявление, нерезидент представляет его в налоговый орган по месту представления заявления, который производит возврат суммы налога, указанной в заявлении, из государственного бюджета в порядке, установленном статьей 40 Налогового кодекса. < \* >

Сноска. В пункт 54 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

55. В случае же принятия уполномоченным государственным органом решения о неправомерности применения нерезидентом положений международного договора, уполномоченный государственный орган направляет в течение рабочего дня с момента принятия такого решения обоснованный отказ

нерезиденту, копия которого направляется в налоговый орган по месту представления заявления нерезидента. <\*>

**Сноска. В пункт 55 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

**6. Применение положений международных договоров в отношении налогообложения доходов юридических лиц-нерезидентов от эксплуатации транспортных средств в международных перевозках в случае образования постоянного учреждения в Республике Казахстан <\*>**

**Сноска. В название главы 6 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

56. Согласно пункту 1 статьи 199 Налогового Кодекса доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан, получаемые юридическим лицом-нерезидентом, имеющим право на применение положений международного договора, подлежат освобождению от налогообложения без подачи заявления на применение положений международного договора на основании документа, подтверждающего резидентство соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, если оно имеет постоянное учреждение в Республике Казахстан, связанное с такой деятельностью.

Документ, подтверждающий резидентство соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, представляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика при представлении декларации по корпоративному подоходному налогу. <\*>

**Сноска. В пункт 56 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; от 29 марта 2007 года N 183 .**

57. В случае получения юридическим лицом-нерезидентом доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках (освобождаемых от налогообложения в Республике Казахстан согласно международному договору), а также от оказания транспортных услуг на территории Республики Казахстан (подлежащих налогообложению в Республике Казахстан), оно обязано вести отдельный учет таких доходов в бухгалтерском учете.

Общая сумма налогооблагаемого дохода в декларации по корпоративному

подходному налогу уменьшается на сумму налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международному договору.

Для определения суммы налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с международным договором, заполняется Приложение 26 к Декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.26, утвержденной Приказом.

Налогооблагаемый доход от эксплуатации транспортных средств в международных перевозках, подлежащий освобождению от налогообложения согласно международному договору, определяется как разница между такими доходами, исчисленными на основании ведения раздельного учета таких доходов в бухгалтерском учете, и расходами.

Сумма расходов, понесенных для получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках, определяется прямым или косвенным методом.

Прямой метод предусматривает определение соответствующих расходов на основании ведения в бухгалтерском учете раздельного учета расходов, понесенных для получения доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках и от оказания услуг в Республике Казахстан.

Косвенный метод предусматривает определение указанных расходов как произведение доли и общей суммы расходов, понесенных нерезидентом для получения доходов из источников в Республике Казахстан за налоговый период. Доля определяется как отношение суммы доходов от оказания транспортных услуг в международных перевозках к общей сумме доходов, полученных из источников в Республике Казахстан.

При этом налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать один из указанных методов исчисления расходов. <\*>

**Сноска. В пункт 57 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .**

58. Доходы, получаемые юридическим лицом-нерезидентом от оказания транспортных услуг исключительно за пределами Республики Казахстан, не затрагивая территорию Республики Казахстан, не являются доходами из источников в Республике Казахстан в соответствии с положениями статьи 178 Налогового Кодекса и, соответственно, не указываются в декларации по корпоративному подоходному налогу.

59. При неправомерном применении положений соответствующего международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в

государственный бюджет, налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

**7. Применение положений международных договоров в отношении налогообложения доходов нерезидентов от эксплуатации транспортных средств в международных перевозках без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан <\*>**

**Сноска. В название главы 7 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

60. Согласно пункту 2 статьи 199 Налогового кодекса налоговый агент в момент выплаты дохода нерезиденту от эксплуатации транспортных средств в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан, не связанного с постоянным учреждением нерезидента, вправе применить положения соответствующего международного договора при наличии документа, подтверждающего резидентство соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, представленного нерезидентом налоговому агенту, если такой нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение положений международного договора. <\*>

**Сноска. Пункт 60 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .**

60-1. Налоговый агент, применяющий положения международных договоров в отношении освобождения от налогообложения указанных доходов нерезидентов, заполняет Расчет сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 101.06 или 201.01, утвержденной Приказом, в зависимости от того, кому выплачиваются доходы, представляемый в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым кодексом , с указанием суммы выплаченных (начисленных) доходов и удержанных (освобожденных от удержания) налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

**Сноска. В пункт 60-1 внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта**

60-2. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики К а з а х с т а н .                      < \* >

**Сноска. Дополнены Пунктами 60-1 и 60-2 Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

**8. Применение международного договора в отношении налогообложения отдельных видов доходов нерезидентов, полученных из источников в Республике Казахстан <\*>**

**Сноска. Название главы 8 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

61. Согласно статье 200 Налогового кодекса налоговый агент имеет право в момент выплаты доходов нерезиденту самостоятельно применить соответствующий международный договор на основании представленного нерезидентом документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, если такой нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение такого                      международного                      договора.

При отнесении доходов нерезидента на вычеты налоговый агент также имеет право применить сниженную (нулевую) ставку налога, предусмотренную международным договором, при условии представления нерезидентом документа, подтверждающего резидентство, соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, не позднее дня выплаты дохода.

Порядок применения международных договоров, установленный указанной статьей Налогового кодекса, распространяется в отношении налогообложения следующих видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике К а з а х с т а н :

д и в и д е н д о в ;  
вознаграждений                      (процентов);  
р о я л т и ;

комиссий за доверительное управление и кастодиальное обслуживание; доходов от оказания услуг исключительно за пределами Республики Казахстан, указанных в подпункте 2) статьи 178 Налогового кодекса; доходов от оказания услуг (выполнения работ), непосредственно связанных с

приведением основных средств в рабочее состояние для их использования по назначению (включая пусконаладочные, монтажные работы), за исключением ремонтных работ, если такие услуги (работы) выполняются в рамках внешнеторгового контракта на поставку основных средств и в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения согласно положениям соответствующего международного договора;

доходов, полученных от оказания услуг (выполнения работ) на территории Республики Казахстан в рамках краткосрочных контрактов, заключенных на срок, не превышающий сорока пяти календарных дней, и не связанных с иными контрактами (проектами), по которым работы (услуги) выполняются этим нерезидентом на территории Республики Казахстан;

прочих доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, предусмотренных статьей 178 Налогового кодекса, подлежащих освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно международным договорам, не предусмотренных статьями 198 - 201-1 Налогового кодекса, а также подпунктами 1)-7) пункта 1 статьи 200 Налогового кодекса.

**Сноска. Пункт 61 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; от 29 марта 2007 года N 183 .**

62. Налоговый агент, применяющий положения международных договоров в отношении налогообложения указанных доходов нерезидентов, заполняет Расчет сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 101.06 или 201.01, утвержденной Приказом, в зависимости от того, кому выплачиваются доходы, представляемый в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым кодексом, с указанием сумм выплаченных (начисленных) доходов и удержанных налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставок подоходного налога и наименований международных договоров. <\*>

**Сноска. Пункт 62 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .**

63. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

## **9. Применение международных договоров в отношении налогообложения чистого дохода, полученного от деятельности**

через постоянное учреждение <\*>

**Сноска. В название главы 9 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

64. Согласно статье 201 Налогового Кодекса юридическое лицо-нерезидент имеет право применить положения международного договора в отношении налогообложения чистого дохода, полученного от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, без подачи заявления на применение положений международного договора на основании документа, подтверждающего резидентство соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, прилагаемого к Декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00, утвержденной Приказом, представляемой нерезидентом в налоговый орган по месту своей регистрации, если такой нерезидент имеет право на применение соответствующего международного договора . < \* >

**Сноска. В пункт 64 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; от 29 марта 2007 года N 183 .**

65. Юридическое лицо-нерезидент обязано указать в Приложении 29 к Декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.29, утвержденной Приказом, ставку, сумму налога на чистый доход и наименование международного договора, на основании которого применялась соответствующая налоговая ставка. <\*>

**Сноска. В пункт 65 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .**

66. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

**10. (Глава 10 исключена - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а )**

**11. Применение положений международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического**

**лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты <\*>**

**Сноска. Название главы 11 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

74. Согласно пункту 1 статьи 201-1 Налогового кодекса налоговый агент имеет право в момент выплаты физическому лицу-нерезиденту доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, применить соответствующий международный договор без подачи физическим лицом-нерезидентом заявления на его применение на основании документа, подтверждающего резидентство, представляемого физическим лицом-нерезидентом налоговому агенту, если такое физическое лицо-нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение положений такого международного договора. <\*>

**Сноска. Пункт 74 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

75. Налоговый агент в Расчете сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 201.01, утвержденной Приказом, представляемом в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым кодексом , указывает суммы выплаченных ( начисленных) доходов и удержанных (освобожденных от удержания) налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и названия таких международных договоров. <\*>

**Сноска. Пункт 75 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

75-1. При неправомерном применении международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан. <\*>

**Сноска. Дополнены Пунктом 75-1 Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

**11-1. Применение международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица-нерезидента, не подлежащих налогообложению у источника выплаты**

75-2. Физическое лицо-нерезидент, получающее доходы из источников в

Республике Казахстан, не облагаемые подоходным налогом у источника выплаты, вправе применить положения соответствующего международного договора при выполнении условий такого договора. Физическое лицо-нерезидент представляет в налоговый орган по месту своей регистрации документ, подтверждающий резидентство, не позднее двадцати пяти рабочих дней со дня регистрации, установленного статьей 527 Налогового кодекса, либо, в случае получения доходов, указанных в статье 190 Налогового кодекса, подлежащих освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно международному договору, не позднее срока сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу, установленного статьей 172 Налогового кодекса.

75-3. При отсутствии у физического лица-нерезидента документа, подтверждающего резидентство, на момент представления в налоговый орган соответствующей формы налоговой отчетности, указанной в пункте 2 статьи 201-1 Налогового кодекса, такие доходы физического лица-нерезидента подлежат налогообложению в порядке, установленном Налоговым кодексом.

В случае уплаты в государственный бюджет подоходного налога с доходов, полученных физическим лицом-нерезидентом из источников в Республике Казахстан, имеющим право на применение положений соответствующего международного договора, такой нерезидент имеет право на возврат уплаченного подоходного налога из государственного бюджета в порядке, установленном главой 5 настоящих Правил. < \* >

Сноска. В пункт 75-3 внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

Сноска. Дополнены Главой 11-1 Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

## **12. Документ, подтверждающий резидентство иностранного лица**

76. Документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, заверенный компетентным органом иностранного государства, резидентом которого оно является, о подтверждении того, что иностранное лицо - получатель дохода является резидентом соответствующего государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор. < \* >

Сноска. В пункт 76 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового

77. Документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, должен быть легализован в порядке, установленном подпунктом 4) пункта 78 настоящих Правил. В случае отсутствия дипломатической или консульской легализации в соответствии с подпунктом 4) пункта 78 настоящих Правил, такой документ является недействительным.

### **13. Общие требования при подаче заявления на применение положений международного договора и документа, подтверждающего резидентство**

Сноска. Наименование главы 13 с изменениями - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

78. В случае применения статей 198 и 198-1 Налогового кодекса заявление принимается налоговым органом при выполнении следующих требований:

- 1) представления налогоплательщиком с заявлением:
  - копий контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели;
  - копий документов (учредительных документов либо выписки из торгового реестра с указанием учредителей (участников) юридического лица-нерезидента; акта выполненных работ и (или) иного документа, подтверждающего факт и сроки выполнения нерезидентом различных видов работ; акта приемки объекта в эксплуатацию и (или) иного документа, подтверждающего факт и сроки выполнения строительных работ; счета, платежного документа, подтверждающего факт и сроки оказания услуг ;
  - акта приемки и сдачи в аренду имущества (оборудования) в Республике Казахстан, подтверждающего факт и сроки сдачи в аренду имущества (оборудования) ;
  - списка физических лиц, в том числе нерезидентов, выполнявших работы в Республике Казахстан от имени заявителя-нерезидента (физического или юридического лица) в целях исполнения обязательств заявителя-нерезидента по заключенному контракту (договору, соглашению) на выполнение работ (оказание услуг) с указанием паспортных данных таких физических лиц, сроков их пребывания в Республике Казахстан;
- 2) представления налоговым агентом:
  - бухгалтерских документов, подтверждающих суммы начисленных и

выплаченных доходов и удержанных налогов;  
копий заявлений о начале осуществления нерезидентом предпринимательской деятельности и об окончании осуществления нерезидентом предпринимательской деятельности в Республике Казахстан с отметками налогового органа об их принятии;

3) подтверждения резидентства налогоплательщика-нерезидента компетентным или уполномоченным органом государства резидентства налогоплательщика-нерезидента, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор (на бланке указанного заявления или с приложением документа, подтверждающего резидентство, или его нотариально засвидетельствованной копии). При этом для целей статей 195, 198 - 201-1 и 203 Налогового кодекса нерезидент, имеющий право на применение положений соответствующего международного договора, в случае изменения его регистрационных данных в стране резидентства обязан представить документ, подтверждающий резидентство, или его нотариально засвидетельствованную копию с учетом измененных данных в порядке, установленном указанными  
с т а т ь я м и ;

4) осуществления дипломатической или консульской легализации подписи и печати органа, заверившего резидентство нерезидента (документа, подтверждающего резидентство), и иностранного нотариуса, в случае представления нотариально засвидетельствованной копии документа, подтверждающего резидентство, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан от 14 июля 1997 года "О нотариате" и Правилами консульской легализации, утвержденными приказом Министра иностранных дел Республики Казахстан от 21 ноября 2000 года N 264 (зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 1350).

В случае, если иностранное лицо - заявитель является резидентом страны, присоединившейся к Конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов от 5 октября 1961 г. (далее - Конвенция), то иностранное лицо вправе в отношении легализации подписи и печати компетентного органа иностранного государства, заверившего его резидентство, применить положения данной Конвенции после вступления в силу названной Конвенции на территории Республики Казахстан в соответствии с положениями  
К о н в е н ц и и .

**Сноска. В пункт 78 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; в редакции - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .**

78-1. В целях применения статей 195, 199 - 201-1 Налогового кодекса

документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, принимается налоговым агентом (налоговым органом) при выполнении требований, установленных пунктом 2 статьи 203 Налогового кодекса.

Нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика, соответствующего требованиям пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, представляется налогоплательщиком-нерезидентом (налоговым агентом) одновременно с соответствующей формой налоговой отчетности, предусмотренной статьями 196, 199-201-1 Налогового кодекса, в налоговый орган по месту представления соответствующей формы налоговой отчетности.

Сноска. Глава 13 дополнена пунктом 78-1 - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

79. (Пункт 79 исключен - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ) .

#### **14. Общие требования при рассмотрении налоговым органом заявления на применение положений международного договора**

80. Налоговый орган, рассматривающий заявление нерезидента, проводит тематическую налоговую проверку налогового агента, выплачивающего доход, за период срока исковой давности, установленного пунктом 1 статьи 38 Налогового кодекса, на предмет исполнения им налоговых обязательств по исчислению и удержанию подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидента, подавшего заявление. В ходе проведения указанной проверки налоговый орган проверяет документы на предмет выяснения следующих в о п р о с о в :

1) не связаны ли представленные контракты единым проектом, не связан ли представленный контракт другим (-и) контрактом (-ами) в рамках одного или с в я з а н н ы х п р о е к т о в ;

2) не оказывались ли ранее нерезидентом услуги резидентам, не носит ли деятельность нерезидента на территории Республики Казахстан регулярный х а р а к т е р ;

3) не образовывал (не имеет) ли нерезидент постоянное учреждение в Р е с п у б л и к е К а з а х с т а н ;

4) соответствуют ли фактические сроки выполнения работ (услуг) срокам, предусмотренным контрактом (-ами) на выполнение работ (услуг) (данный вопрос рассматривается при выполнении нерезидентом - заявителем работ, услуг

на территории Республики Казахстан);

5) соответствуют ли сведения, указанные в документах, представленных нерезидентом, положениям соответствующего международного договора;

6) прошли ли нерезиденты - заявители государственную регистрацию в качестве налогоплательщика или регистрационный учет в налоговых органах в соответствии с положениями Налогового Кодекса;

7) правильно ли заполнены представленные заявления;

8) проставлены ли на заявлениях или документах, подтверждающих резидентство, подписи и печати иностранного лица и компетентного органа иностранного государства, заверившего резидентство иностранного лица;

9) зарегистрированы ли договоры об условном банковском вкладе в налоговых органах по месту регистрации налоговых агентов (данный вопрос рассматривается при заключении нерезидентами таких договоров);

10) соблюдаются ли условия договора об условном банковском вкладе его участниками (данный вопрос рассматривается при заключении нерезидентом т а к о г о д о г о в о р а ) ;

11) достоверность и полнота документов, прилагаемых к заявлению. <\*>

**Сноска. В пункт 80 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования).**

81. Информация, полученная в ходе проведения тематической налоговой проверки согласно пункту 80 настоящих Правил, подлежит сверке со сведениями , представленными государственными органами Республики Казахстан по запросам налоговых органов, требуемых при рассмотрении заявлений нерезидентов (например, сведения по пребыванию сотрудников нерезидента или нанятого им другого персонала для выполнения работ (услуг) на территории Республики Казахстан по заключенному контракту или контрактам в рамках одного или связанных проектов и другие сведения).

**Сноска. Пункт 81 в редакции - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 ( вводится в действие с момента его официального опубликования).**

82. После проверки достоверности представленной информации и убедившись в том, что нерезидент-заявитель действительно имеет право на применение положений международного договора, налоговый орган проставляет в поданном заявлении сумму налога, подлежащего в соответствии с положениями международного договора возврату нерезиденту. <\*>

**Сноска. В пункт 82 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового**

Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

83. В целях исполнения положений статьи 193 Налогового Кодекса , положений статей 10-12 международных договоров или для проверки прочей необходимой информации налоговые органы вправе направить запрос о дополнительной информации через уполномоченный государственный орган компетентному органу иностранного государства, резидентом которого является заявитель, с которым заключен международный договор. <\*>

Сноска. В пункт 83 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

84. Налоговый орган рассматривает заявление в течение тридцати рабочих дней со дня его представления нерезидентом в налоговый орган с приложением документов, установленных статьей 203 Налогового кодекса, и в случае достоверности информации, указанной в заявлении, передает заверенное заявление нерезиденту и производит возврат суммы подоходного налога из государственного бюджета в порядке, предусмотренном статьей 40 Налогового к о д е к с а .

В случаях непредставления нерезидентом требуемых документов, направления запроса компетентному органу иностранного государства или государственному органу Республики Казахстан о представлении необходимой информации срок рассмотрения заявления нерезидента приостанавливается до момента получения необходимых документов (запрашиваемой информации).

Сноска. Пункт 84 - в редакции Приказа Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; от 29 марта 2007 года N 183 .

84-1. В случае необходимости в дополнительной информации от компетентного органа иностранного государства уполномоченный государственный орган вправе направить такой запрос. В случае получения ответа от компетентного органа иностранного государства по направленному запросу, влияющего на результаты рассмотрения заявления нерезидента, налоговые органы вправе в течение срока исковой давности, установленного статьей 38 Налогового кодекса, пересмотреть свое решение. <\*>

Сноска. Дополнены Пунктом 84-1 Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 3 4 4 а .

**15. Справка об удержанных и уплаченных суммах  
налога в Республике Казахстан**

85. Согласно статье 204 Налогового Кодекса по требованию нерезидента налоговый орган представляет справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных налогов по форме 204.01 (Приложение 8 к настоящим Правилам).

86. Налоговый орган ведет журнал регистрации таких справок по форме 204.02 (Приложение 9 к настоящим Правилам).

**16. Зачет налога, уплаченного резидентом в иностранном государстве, с доходов, полученных из источников в иностранном государстве, при уплате корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан <\*>**

Сноска. В название главы 16 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

87. При уплате корпоративного или индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан резиденты вправе произвести зачет (вычет) налога, уплаченного в иностранном государстве, с доходов, полученных из источников в иностранном государстве, в соответствии со статьей 129 Налогового Кодекса при наличии документов, подтверждающих уплату налога.

Таким документом может быть справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, заверенная налоговым органом иностранного государства.

88. Для определения общей суммы зачета подоходного налога, уплаченного в иностранном государстве, с доходов, полученных из источников в иностранном государстве, резидент заполняет Приложение 28 к Декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.28, утвержденной Приказом. < \* >

Сноска. В пункт 88 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

**Глава 17. Применение резидентом положений международного договора в отношении налогообложения доходов, полученных из источников в иностранном государстве <\*>**

**Сноска. В название главы 17 внесены изменения - Приказом  
Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики  
Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .**

89. Резидент, получающий доходы из источников в иностранном государстве или владеющий имуществом в иностранном государстве, вправе применить в указанном государстве положения международного договора в отношении налогообложения таких доходов или имущества в порядке, установленном главами 1-3, 5-13 настоящих Правил, в части, не противоречащей налоговому законодательству иностранного государства. Однако, в данном случае, резидент для применения положений международного договора должен представить в налоговый орган иностранного государства заявление или иной документ по форме, установленной налоговым законодательством иностранного государства, или документ, подтверждающий резидентство, по форме N 3 согласно Приложению 10 к настоящим Правилам.

Документ, подтверждающий резидентство, по форме N 3 выдается на фирменном бланке налоговым органом, являющимся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации в качестве налогоплательщика (за исключением уполномоченного государственного органа)

**Сноска. Пункт 89 с изменениями - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования); от 29 марта 2007 года N 183 .**

89-1. Для получения документа, подтверждающего резидентство Республики Казахстан по форме N 3, резидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации в качестве налогоплательщика (за исключением уполномоченного государственного органа) заявление на получение подтверждения налогового резидентства по форме 102.02, утвержденной Приказом.

При этом для нижеуказанных налогоплательщиков предусмотрен следующий перечень документов, необходимых для представления с заявлением по форме 102.02 :

1) для иностранного юридического лица, являющегося резидентом, место эффективного управления которого находится в Республике Казахстан, - документ, подтверждающий наличие в Республике Казахстан места эффективного управления юридического лица (протокол общего собрания учредителей (акционеров) с указанием места его проведения или иные документы, подтверждающие наличие места осуществления основного

управления и принятия стратегических коммерческих решений, необходимых для проведения предпринимательской деятельности юридического лица);

2) для гражданина Республики Казахстан, являющегося резидентом: копия удостоверения личности или паспорта Республики Казахстан;

3) для иностранного гражданина или лица без гражданства, являющегося резидентом :

копия удостоверения личности или паспорта; документы, подтверждающие период пребывания в Республике Казахстан (сроки визы, сведения по учету рабочего времени и иные документы).

Сноска. Глава 17 дополнена пунктом 89-1 - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования); внесены изменения - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 1 8 3 .

90. Если резидент считает, что действия иностранного государства по налогообложению доходов или имущества противоречат положениям соответствующего международного договора, он может обратиться в компетентный орган иностранного государства или уполномоченный государственный орган, независимо от средств защиты, предусмотренных внутренним законодательством иностранного государства. В данном случае резидент вправе обратиться с заявлением о рассмотрении вопроса о правомерности применения положений международного договора в отношении налогообложения доходов или имущества с приложением необходимых документов . < \* >

Сноска. В пункт 90 внесены изменения - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а ; от 29 марта 2007 года N 183 .

## **Глава 18. Применение нерезидентом положений международного договора**

**в отношении налогообложения доходов от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентами, если более 50 процентов**

**стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан**

91. Доходы юридического или физического лица, являющегося нерезидентом, от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентами, если

более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан, подлежат налогообложению в Республике Казахстан по ставке 20 процентов.

Исчисление подоходного налога производится налогоплательщиком-нерезидентом самостоятельно и налог подлежит уплате не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного Налоговым кодексом для сдачи декларации по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу, с обязательным представлением декларации в налоговый орган по месту регистрации юридического лица-резидента, имущество которого составляет более 50 процентов реализованных акций или активов юридического лица - н е р е з и д е н т а .

92. При этом физические или юридические лица, являющиеся нерезидентами, обязаны пройти государственную регистрацию в качестве налогоплательщиков по месту регистрации юридического лица-резидента, имущество которого составляет более 50 процентов стоимости реализованных акций или активов юридического лица-нерезидента.

Сноска. Дополнены Главой 18 - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2006 года N 658 .

Сноска. Приложения 1, 4, 5, 7 к Правилам исключены - Приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а .

Сноска. Приложения 2, 3, 6 к Правилам исключены - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2 0 0 7 г о д а N 1 8 3 .

---

Приложение 8 к Правилам  
администрирования международных  
договоров об избежании двойного  
налогообложения и предотвращении  
уклонения от уплаты налогов на доход  
и капитал (имущество), заключенных

Республикой Казахстан

Сноска. Приложение 8 с изменениями - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

Форма 204.01

Налоговый орган по \_\_\_\_\_

**Справка** N \_\_\_\_\_

о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан  
и уплаченных налогов за \_\_\_\_\_ год

Полное наименование юридического лица-нерезидента  
или ФИО физического лица-нерезидента \_\_\_\_\_

Страна, в которой зарегистрирован нерезидент \_\_\_\_\_

Код валюты \_\_\_\_\_

|\_|\_|\_|\_|

Показатели	Сумма
------------	-------

1. Начислено налогооблагаемого дохода из источников  
в Республике Казахстан, всего:  
в т.ч.:

- доходов юридического лица-нерезидента от деятельности без образования постоянного учреждения
- налогооблагаемого дохода юридического или физического лица, являющегося нерезидентом, от деятельности через постоянное учреждение
  - прочих доходов физического лица-нерезидента
  - чистого дохода от деятельности через постоянное учреждение

2. Начислено налогов, всего:  
в т.ч.:

- корпоративного подоходного налога \_\_\_\_\_ %  
( ставка )
- индивидуального подоходного налога \_\_\_\_\_ %  
( ставка )
- налога на чистый доход \_\_\_\_\_ %  
( ставка )

3. Уплачено налогов в бюджет Республики Казахстан,  
всего:

- в т.ч.:
- корпоративного подоходного налога

- индивидуального подоходного налога  
- налога на чистый доход

Руководитель налогового органа \_\_\_\_\_

(подпись)

М.П.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ год

Приложение 9 к Правилам  
администрирования международных  
договоров об избежании двойного  
налогообложения и предотвращении  
уклонения от уплаты налогов на доход  
и капитал (имущество), заключенных

Республикой Казахстан

Форма 204.02

Налоговый комитет по \_\_\_\_\_

**Ж у р н а л**

**регистрации справок о суммах полученных доходов из источников в  
Республике Казахстан и удержанных налогов**

N п/п	Дата регистрации	Регистра- ционный номер	Наименование или нерезидента-налого- плательщика	Ф.И.О. или налогоплательщика	Страна резидентства	Код  валюты
1	2	3	4	5	6	

**Продолжение таблицы**

Начислено			Начислено			Уплачено
дохода	налогооблае- мого дохода	чистого дохода	корпоратив- ного подо- ходного налога	индивидуаль- ного подо- ходного налога	налого-	на чис- тый доход
7	8	9	10	11	12	13

Приложение 10 к Правилам  
администрирования международных  
договоров об избежании двойного  
налогообложения и предотвращении  
уклонения от уплаты налогов на доход

Республикой Казахстан

Сноска. Приложение 10 в редакции - приказом Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2006 года N 67 (вводится в действие с момента его официального опубликования); внесены изменения - приказом Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 марта 2007 года N 183 .

**Форма N 3**

**Сертификат резидентства**

Компетентный орган Республики Казахстан подтверждает, что \_\_\_\_\_ является резидентом Республики Казахстан с " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ года с присвоением регистрационного номера налогоплательщика (РНН) \_\_\_\_\_.

Настоящий сертификат выдан для применения положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенного Республикой Казахстан с \_\_\_\_\_.

Данный сертификат выдан на \_\_\_\_\_ год.

Должность \_\_\_\_\_

Ф.И.О. \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

М.П.

Д а т а в ы д а ч и

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ года