

**Об утверждении формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 марта 2018 года № 334. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 марта 2018 года № 16614

      В соответствии с пунктом 1 статьи 298 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить прилагаемую форму заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

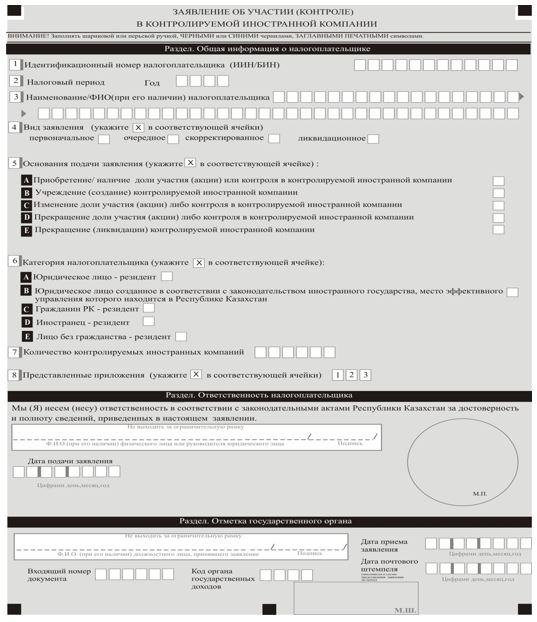
      4) в течении десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

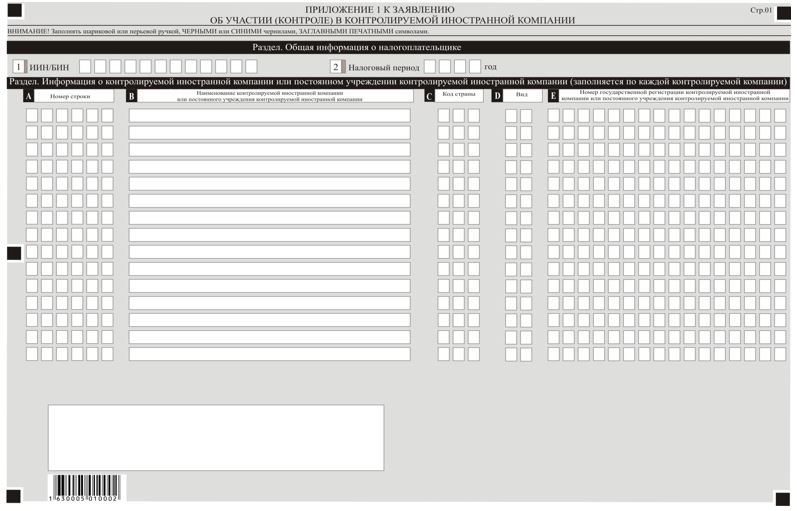
      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

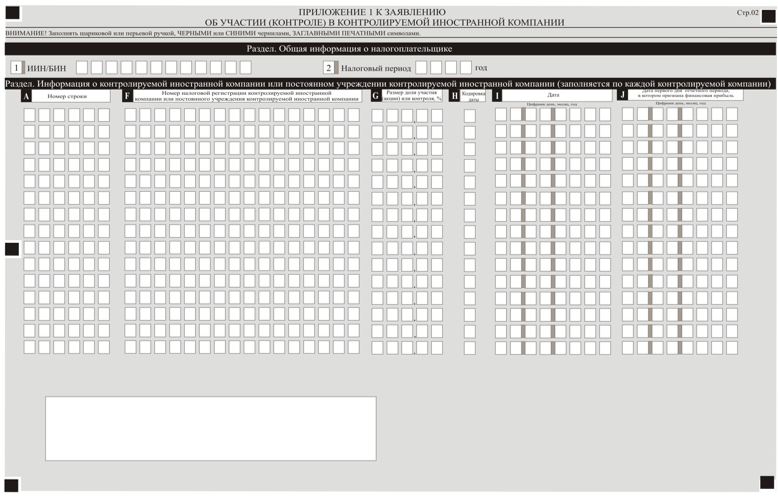
|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов* *Республики Казахстан* | *Б. Султанов* |

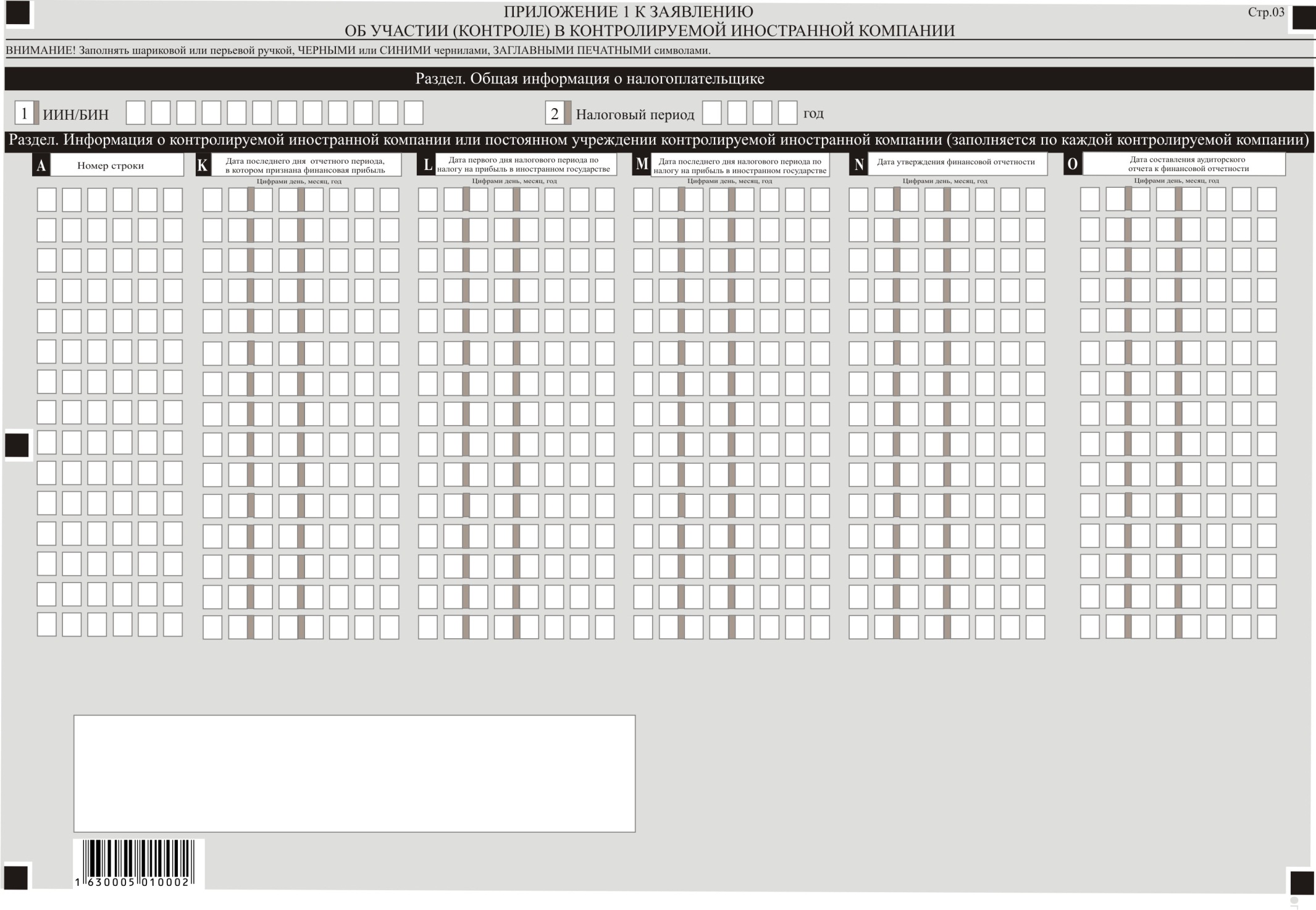
|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 5 марта 2018 года № 334 |
|  | форма |

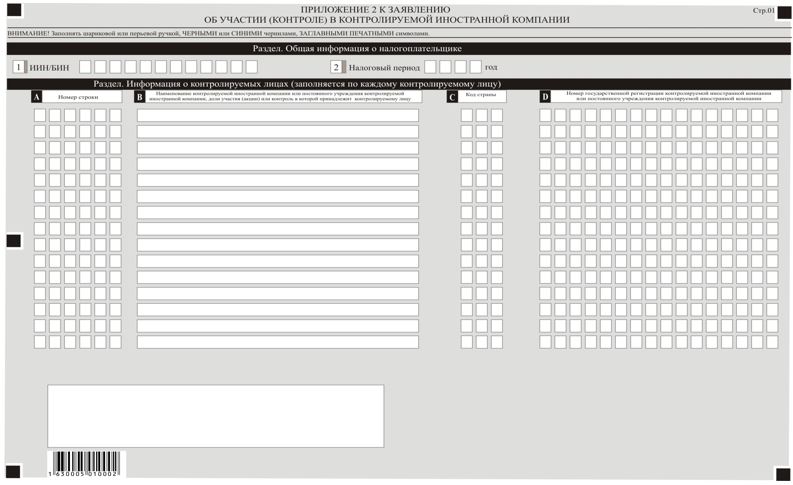
**Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании**

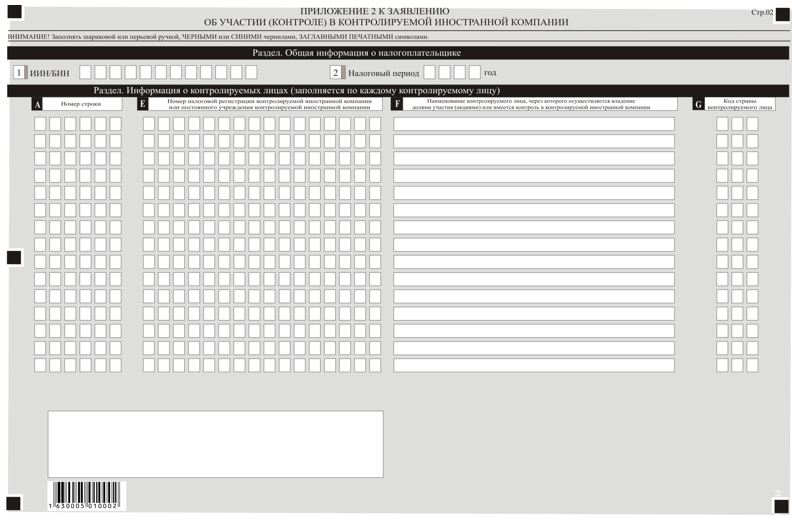


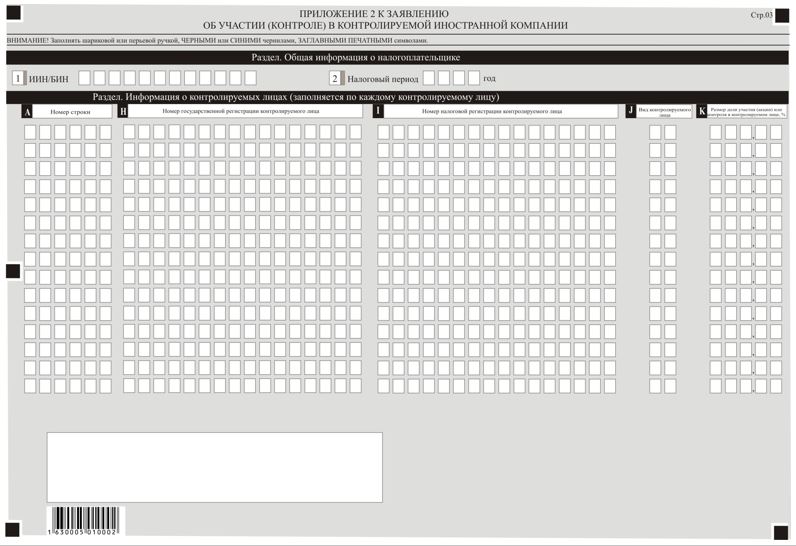




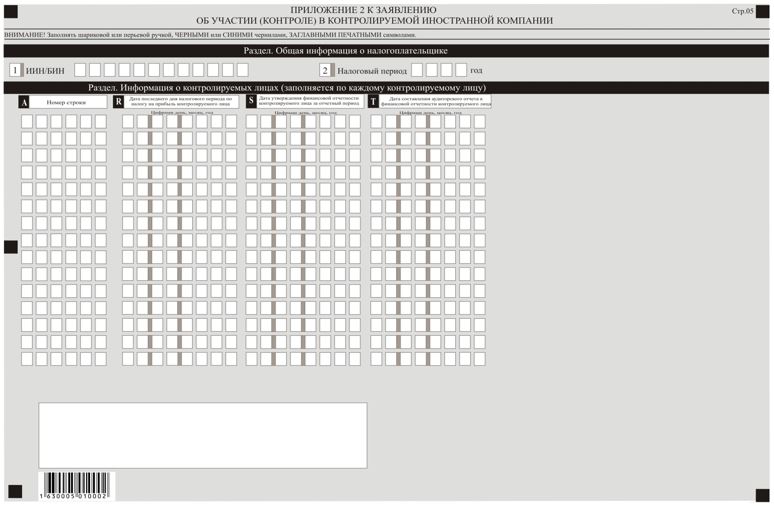


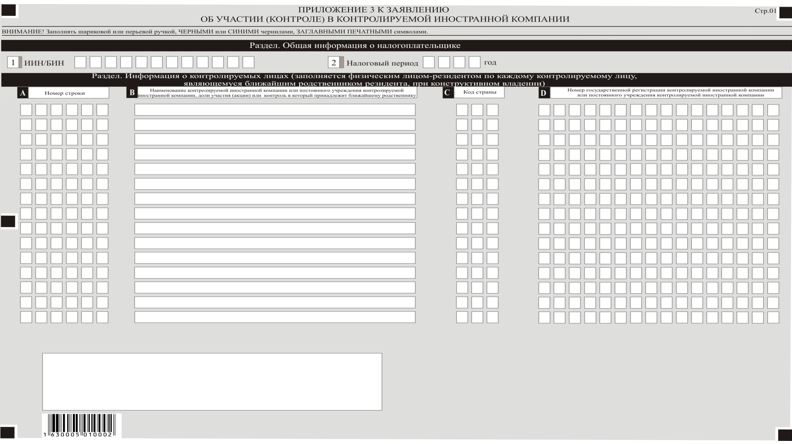


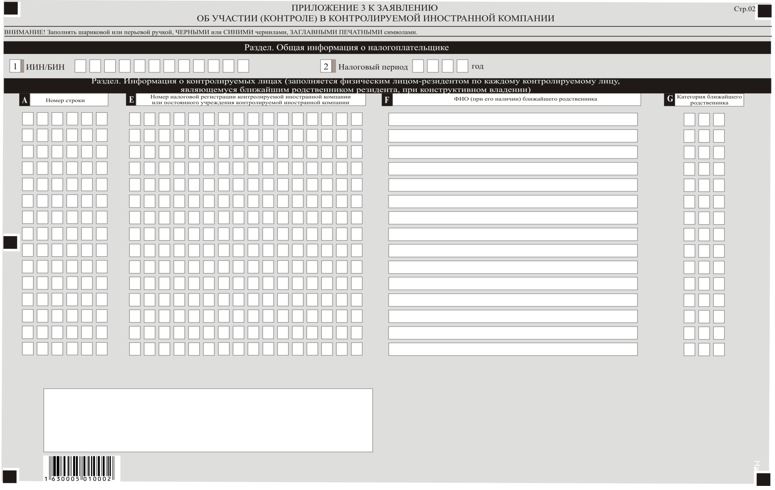


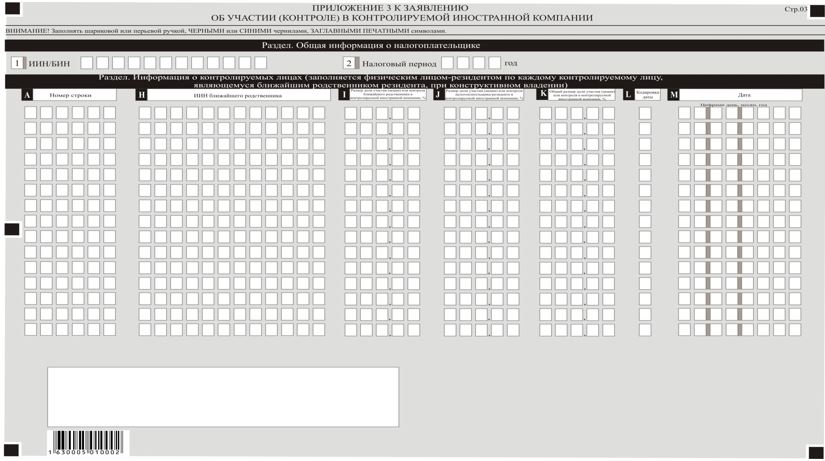












      Примечание: пояснение по заполнению заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании приведено в приложении к форме заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к форме заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании |

**Пояснение по заполнению формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании**

**Глава 1. Пояснение по заполнению заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании**

      1. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик-резидент указывает следующие данные:

      1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) налогоплательщика;

      2) налоговый период, за который представляется заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании (далее – Заявление) – отчетный налоговый период (указывается арабскими цифрами);

      3) наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество физического лица (при его наличии) налогоплательщика;

      4) вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида Заявления):

      ячейка "первоначальное" – Заявление, представляемое впервые;

      ячейка "очередное" – Заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального Заявления;

      ячейка "скорректированное" – Заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, в случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Заявления;

      ячейка "ликвидационное" – Заявление, представляемое при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации контролируемой иностранной компании (далее – КИК);

      5) основания подачи заявления.

      Соответствующие ячейки отмечаются с учетом представления Заявления по основаниям, указанным в пункте 1 статьи 298 Налогового кодекса;

      6) категория налогоплательщика.

      Соответствующая ячейка отмечается в зависимости к какой категории относится налогоплательщик, указанный в строках А, B, C, D, Е;

      7) количество КИК.

      Указывается количество КИК, отраженных в данном Заявление;

      8) представленные приложения к Заявлению.

      Соответствующие ячейки отмечаются в случае их заполнения.

      2. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

      1) в поле "Ф.И.О. физического лица или руководителя юридического лица" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

      Если заявление предоставляется физическим лицом указывается его фамилия, имя, отчество (при наличии отчества в удостоверении личности) в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

      2) дата подачи заявления.

      Указываются дата представления Заявления в орган государственных доходов;

      3) код органа государственных доходов.

      Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения или жительства налогоплательщика;

      4) в поле "Ф.И.О. должностного лиц, принявшего заявление" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего Заявления;

      5) дата приема заявления.

      Указываются дата приема Заявления в орган государственных доходов;

      6) входящий номер документа.

      Указывается регистрационный номер Заявления, присваиваемый органом государственных доходов;

      7) дата почтового штемпеля.

      Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

**Глава 2. Пояснение по заполнению приложения 1 к Заявлению**

      3. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 1 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

      4. В разделе "Информация о КИК или постоянном учреждении КИК (заполняется по каждой контролируемой компании)" приложения 1 к Заявлению:

      1) в графе А указывается номер строки;

      2) в графе B указывается наименования каждой КИК или постоянного учреждения КИК;

      3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы).

      При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение) кроме государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом согласно пункта 3 статьи 294 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс). Для государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом при заполнении кода страны в качестве кода страны необходимо использовать порядковые номера таких государств в соответствии с перечнем. Для государств имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

      4) в графе D указывается один из следующих видов КИК:

      10 – юридическое лицо-нерезидент;

      21 – траст;

      22 – консорциум;

      23 – партнерство;

      24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

      5) в графе E указывается номер государственной регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

      6) в графе F указывается номер налоговой регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

      7) в графе G указывается размер доли участия, голосующих акций или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК, в процентах. В данной графе указывается общий размер долей участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица);

      8) в графе H указывается одна из следующих кодировок:

      1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

      2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

      3 – учреждение (создание) КИК;

      4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

      5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

      6 –прекращение (ликвидация) КИК;

      9) в графе I указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе H:

      дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

      дата учреждения (создания) КИК;

      дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

      дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

      дата прекращения (ликвидации) КИК;

      10) в графах J и K указываются даты первого и последнего дня отчетного периода, в котором признана финансовая прибыль КИК или постоянного учреждения КИК;

      11) в графах L и M указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы);

      12) в графе N указывается дата утверждения акционерами (участниками) финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК за отчетный период;

      13) в графе O указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК.

      В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности КИК за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах N и O указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за предыдущий финансовый период, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за отчетный период.

**Глава 3. Пояснение по заполнению приложения 2 к Заявлению**

      5. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 2 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

      6. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)" приложения 2 к Заявлению:

      1) в графе А указывается номер строки;

      2) в графе B указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу;

      3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и является резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

      4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

      5) в графе E указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

      6) в графе F указывается наименование контролируемого лица, через которого осуществляется владение долями участия (голосующими акциями) или имеется контроль в КИК;

      7) в графе G указывается код страны, в которой контролируемое лицо создано (инкорпорировано) и является резидентом. В случае, если контролируемое лицо создано в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой оно создано (инкорпорировано);

      8) в графе H указывается номер государственной регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано);

      9) в графе I указывается номер налоговой регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации контролируемого лица в налоговом органе иностранного государства;

      10) в графе J указывается один из следующих видов контролируемого лица:

      10 – юридическое лицо-нерезидент;

      21 – траст;

      22 – консорциум;

      23 – партнерство;

      24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

      11) в графе K указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в контролируемом лице, в процентах;

      12) в графе L указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля контролируемого лица в КИК, в процентах;

      13) в графе M указывается одна из следующих кодировок:

      1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

      2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

      3 – учреждение (создание) контролируемым лицом КИК;

      4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица контролируемого лица в КИК;

      5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

      6 –прекращение (ликвидация) КИК;

      14) в графе N указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе M:

      дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

      дата учреждения (создания) контролируемым лицом КИК;

      дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

      дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

      дата прекращения (ликвидации) КИК;

      15) в графах O и P указываются даты первого и последнего дня отчетного периода контролируемого лица;

      16) в графах Q и R указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором контролируемое лицо создано (инкорпорировано);

      17) в графе S указывается дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период; лица в стране, где оно создано (инкорпорировано).

      18) в графе T указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности контролируемого лица.

      В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах S и T указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности.

**Глава 4. Пояснение по заполнению приложения 3 к Заявлению**

      7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике приложения 3 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

      8. Данное приложение заполняется физическим лицом-резидентом при конструктивном владении долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников), не достигшего (не достигших) совершеннолетнего возраста.

      При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников-резидентов), достигшего (достигших) совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, в данном приложении заполняются сведения по такому ближайшему родственнику (таким ближайшим родственникам) при условии наличия у физического лица-резидента письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников).

      При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) данная форма Заявления заполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (такими ближайшими родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения (голосующих акций) или контроля в КИК в случае, если совокупная доля участия (голосующих акций) резидента и такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) в КИК превышает 25 процентов или совокупно резидент и такой ближайший родственник (такие ближайшие родственники) имеют контроль в КИК.

      9. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющемуся ближайшим родственником резидента, при конструктивном владении)" приложения 3 к Заявлению:

      1) в графе А указывается номер строки;

      2) в графе B указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу-резиденту, являющемуся ближайшим родственником налогоплательщика-резидента (далее – ближайший родственник);

      3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК создана в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

      4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

      5) в графе E указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

      6) в графе F указывается фамилия, имя, отчество ближайшего родственника (при его наличии);

      7) в графе G указывается одна из следующих категорий ближайшего родственника:

      100 – супруг (супруга);

      101 – дети, в том числе, усыновленные, удочеренные;

      102 – внуки;

      103 – родители;

      104 – иждивенцы;

      105 – полнородные, неполнородные братья, сестра;

      121 – дети супруга (супруги), в том числе, усыновленные, удочеренные;

      122 – внуки супруга (супруги);

      123 – родители супруга (супруги);

      124 – иждивенцы супруга (супруги);

      125 – полнородные, неполнородные братья, сестра супруга (супруги);

      8) в графе H указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер ближайшего родственника;

      9) в графе I указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля ближайшего родственника в КИК, в процентах;

      10) в графе J указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК, в процентах;

      11) в графе K указывается общий размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента и его ближайшего родственника в КИК, в процентах;

      12) в графе L указывается одна из следующих кодировок:

      1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо приобретение прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

      2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

      3 – учреждение (создание) ближайшим родственником КИК;

      4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

      5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

      6 – прекращение (ликвидация) ближайшим родственником КИК;

      13) в графе M указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе L:

      дата приобретения ближайшим родственником прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

      дата учреждения (создания) ближайшим родственником КИК;

      дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

      дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

      дата прекращения (ликвидации) ближайшим родственником КИК.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан