

**МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
2019 ГОД**

ПОСТОЯННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Постоянное учреждение по НК РК

- **Элементы постоянного учреждения (ПУ)**

постоянное место деятельности

строительные/монтажные проекты

услуги (в т.ч. консультационные услуги)

- **Виды деятельности не приводящие к образованию ПУ**

зависимые агенты могут быть ПУ

независимые агенты не ПУ

контроль над дочерней компанией не ПУ

Постоянным местом деятельности по НК РК являются:

- любое место управления;
- любое место осуществления деятельности:
 - 1) производства, переработки, комплектации, фасовки, упаковки и (или) поставки товаров;
 - 2) геологического изучения недр, осуществления разведки, подготовительных работ к добыче полезных ископаемых и (или) добычи полезных ископаемых и (или) выполнения работ, оказания услуг по контролю и (или) наблюдению за разведкой и (или) добычей полезных ископаемых;
 - 3) связанной с трубопроводом(в том числе контрольной или наблюдательной);
 - 4) связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой;

Постоянным учреждением нерезидента в Республике Казахстан признается постоянное место деятельности в Республике Казахстан, через которое он осуществляет предпринимательскую деятельность, включая деятельность через уполномоченное лицо

ПУ в РК – строительная площадка:

- строительная деятельность и (или) строительно-монтажные работы, а также оказания услуг по наблюдению за выполнением этих работ:

По Налоговому Кодексу РК:

независимо от сроков осуществления работ

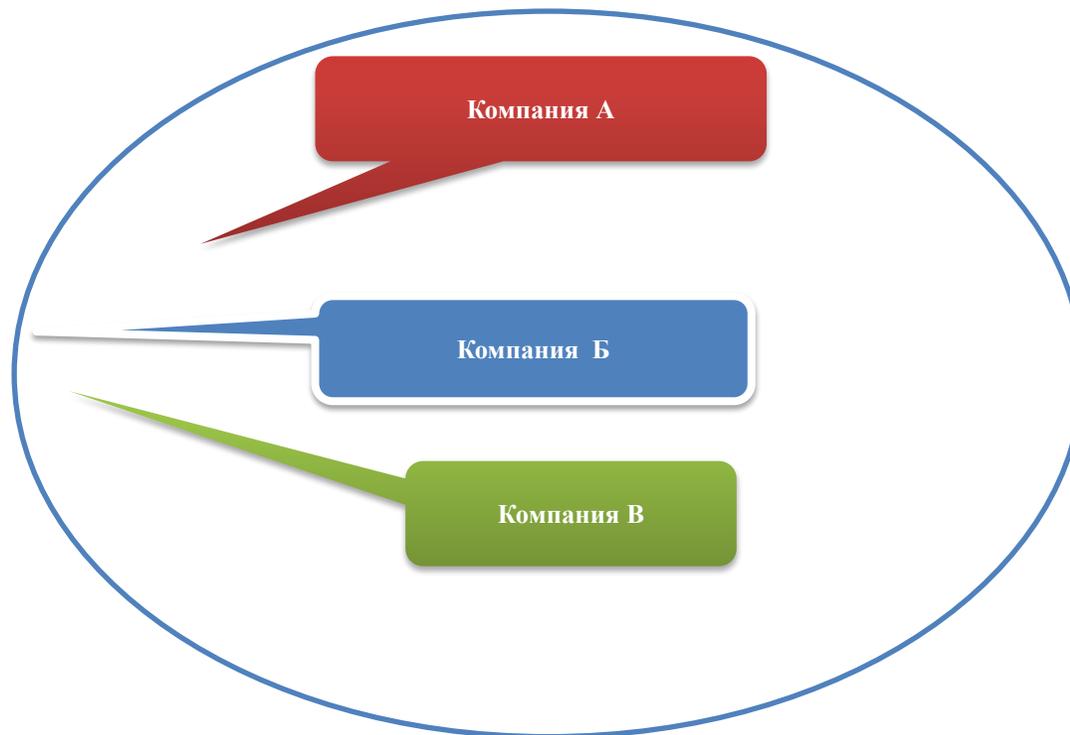
По Международному договору (Конвенция):

если строительная площадка существует более 12 месяцев

Пример по связанным контрактам



ПУ в РК – строительная площадка:



Несмотря на выполнение работ разными компаниями на основе различных контрактов данная деятельность рассматривается как единое целое (проект или связанные проекты) и приводит к образованию ПУ независимо от сроков исполнения работ.

Услуги через служащий персонал нерезидента:

Нерезидент
(Арендодатель)

Республика Казахстан

Арендатор



Если арендодатель направляет персонал для управления, обслуживания, наблюдения и содержания оборудования, находящегося под ответственностью и контролем арендодателя, то данная деятельность арендодателя не ограничивается арендой, и приводит к образованию постоянного учреждения в Казахстане

Оказание услуг через служащих или другой персонал

По Налоговому Кодексу РК:

Более **183 календарных дней** в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов

По Международному договору (Конвенция):

(для такого или связанного с ним проекта) в пределах страны **более чем 6 или 12 месяцев**

Связанные проекты

Связанными проектами признаются взаимосвязанные или взаимозависимые контракты (договоры).

Взаимосвязанными контрактами (договорами) признаются контракты (договоры), соответствующие **одновременно следующим условиям:**

- 1) по таким контрактам (договорам) нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются (выполняются) идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне;
- 2) период времени между датой завершения оказания услуг (выполнения работ) по одному контракту (договору) и датой заключения другого контракта (договора) не превышает двенадцать последовательных месяцев.

Взаимозависимыми признаются контракты (договоры), заключенные нерезидентом или его взаимосвязанной стороной с налоговым агентом или его взаимосвязанной стороной, неисполнение обязательств по одному из которых нерезидентом или его взаимосвязанной стороной влияет на исполнение обязательств таким нерезидентом или его взаимосвязанной стороной по другому контракту (договору).

Виды деятельности не приводящие к образованию ПУ

По Налоговому Кодексу РК:

Осуществление нерезидентом на территории Республики Казахстан **деятельности подготовительного и вспомогательного характера**, отличающейся от основной (обычной) деятельности нерезидента, не приводит к образованию постоянного учреждения, если такая деятельность длится не более трех лет.

При этом деятельность подготовительного и вспомогательного характера должна осуществляться для самого нерезидента, а не для третьих лиц.

- использование любого места исключительно для целей хранения и (или) демонстрации товара, принадлежащего нерезиденту, **без его реализации;**
- содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров для нерезидента **без их реализации;**
- содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров, работ, услуг, **реализуемых нерезидентом.**

Зависимый агент

• Вы Зависимый агент если деятельность соответствует одновременно следующим условиям:

1) уполномочено на основании договорных отношений:

- представлять интересы нерезидента в Республике Казахстан;
- действовать и (или) совершать от имени и за счет нерезидента определенные юридические действия, в том числе заключать договор возмездного оказания услуг или передаче права собственности (права пользования) имущества, принадлежащего нерезиденту на основе права собственности (права пользования);

2) вышеуказанная деятельность, осуществляется им не в рамках деятельности таможенного представителя, профессионального участника рынка ценных бумаг и иной брокерской деятельности, **за исключением деятельности страхового брокера и случаев, когда такой агент действует исключительно или преимущественно от имени нерезидента;**

3) его деятельность не ограничивается видами деятельности:

- использование любого места исключительно для целей хранения и (или) демонстрации товара, принадлежащего нерезиденту, без его реализации;
- содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров для нерезидента без их реализации;
- содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора, обработки и (или) распространения информации, рекламы или изучения рынка товаров, работ, услуг, реализуемых нерезидентом.

Зависимый агент - пример

Иностранная
компания

Республика Казахстан

Казахстанская
компания

Иностранная компания наделяет казахстанскую компанию полномочиями - представлять его интересы и от его имени заключать контракты на территории Республики Казахстан

Заключает контракты от имени иностранной компании

покупатели



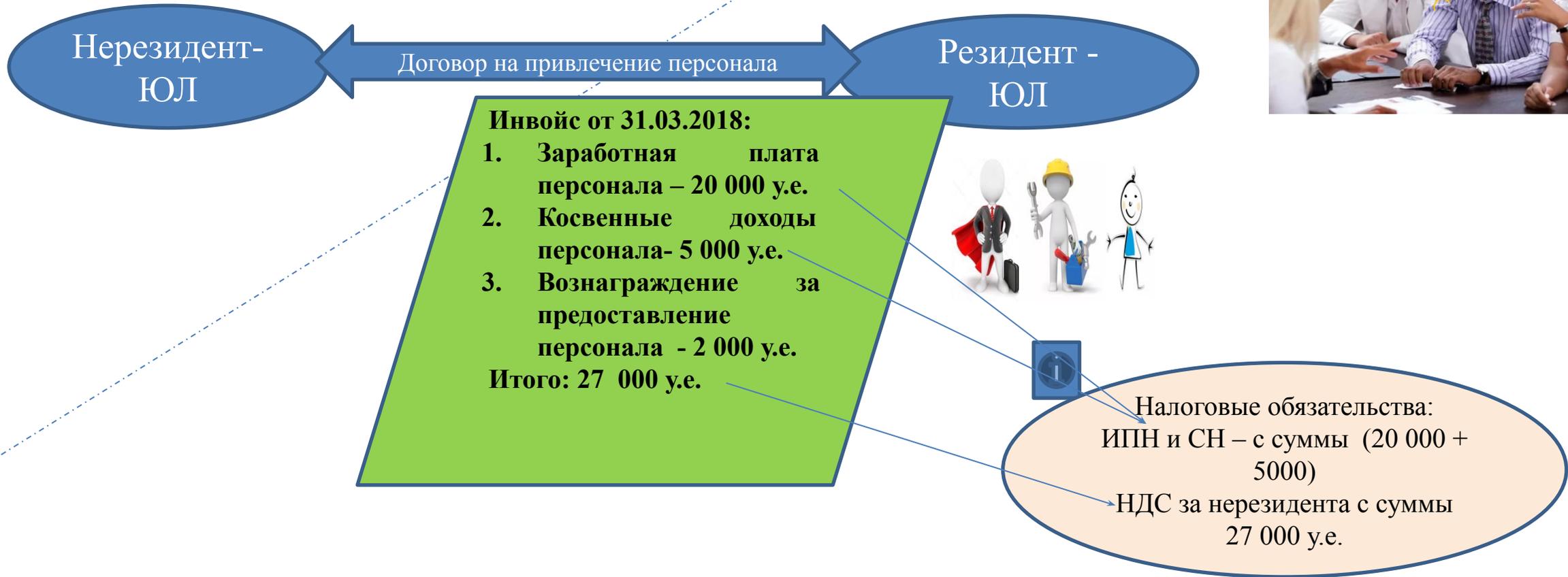
Нерезидент образует ПУ:

- реализации товаров на территории Республики Казахстан;
- реализации товаров на выставках и ярмарках, более 10 кал.дней;
- посредническая деятельность в Республике Казахстан от имени нерезидента в соответствии с ЗРК «О страховой деятельности»;
- совместная деятельность, в случае, если такая совместная деятельность осуществляется на территории Республики Казахстан;
- если дочерняя организация признается зависимым агентом.

Нерезидент образует ПУ- предоставление персонала

- Нерезидент, оказывающий услуги по предоставлению иностранного персонала для работы на территории РК юридическому лицу, в том числе нерезиденту, осуществляющему деятельность в РК через ПУ, **не образует ПУ по таким услугам в РК при одновременном выполнении следующих условий:**
 - ✓ если такой персонал действует от имени и в интересах юридического лица, которому он предоставлен;
 - ✓ нерезидент, оказывающий услуги по предоставлению иностранного персонала, не несет ответственности за результаты работы предоставленного персонала;
 - ✓ **доход нерезидента от оказания услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период не превышает 10% от общей суммы затрат нерезидента по предоставлению** такого персонала за указанный период.
- Размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью оказанных нерезидентом услуг по предоставлению иностранного персонала за налоговый период и стоимостью общих сумм затрат нерезидента по предоставлению персонала за указанный период.
- Для подтверждения суммы затрат на оказание таких услуг, включая доходы иностранного персонала, нерезидент обязан представить получателю услуг копии первичных документов.

Предоставление персонала - пример



Нерезидент образует ПУ- регистрация в НК РК

- Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, приводящую к образованию ПУ, обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе, в течении 30 календарных дней.
- Деятельность нерезидента образует ПУ независимо от отсутствия регистрации нерезидента в качестве налогоплательщика в налоговых органах или учетной регистрации в органах юстиции

Нерезидент образует ПУ- регистрация в НК РК

- Датой начала осуществления деятельности нерезидентом в Республике Казахстан признается дата:

1) заключения одного из следующего контракта (договора, соглашения) на:

- ❖ выполнение работ, оказание услуг в Республике Казахстан;
 - ❖ предоставление полномочий на совершение от его имени действий в Республике Казахстан;
 - ❖ приобретение товаров в Республике Казахстан в целях реализации;
 - ❖ выполнение работ, оказание услуг в Республике Казахстан в рамках договора о совместной деятельности;
 - ❖ приобретение работ, услуг в целях выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;
- 2) заключения первого трудового договора или иного договора ГПХ с физическим лицом в РК либо дата прибытия в РК работника для выполнения условий контракта, указанного в пункте 1.
 - 3) вступления в силу документа, удостоверяющего право нерезидента на осуществление деятельности по недропользованию....

В случае наличия нескольких условий настоящего пункта датой начала осуществления деятельности в Республике Казахстан признается наиболее ранняя из дат.

Образуется ли ПУ у Вашего нерезидента?

Место бизнеса?



Персонал более 183 к.д. в РК



Взаимосвязь контрактов?



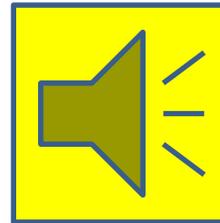
Зависимость?



Совместная деятельность?

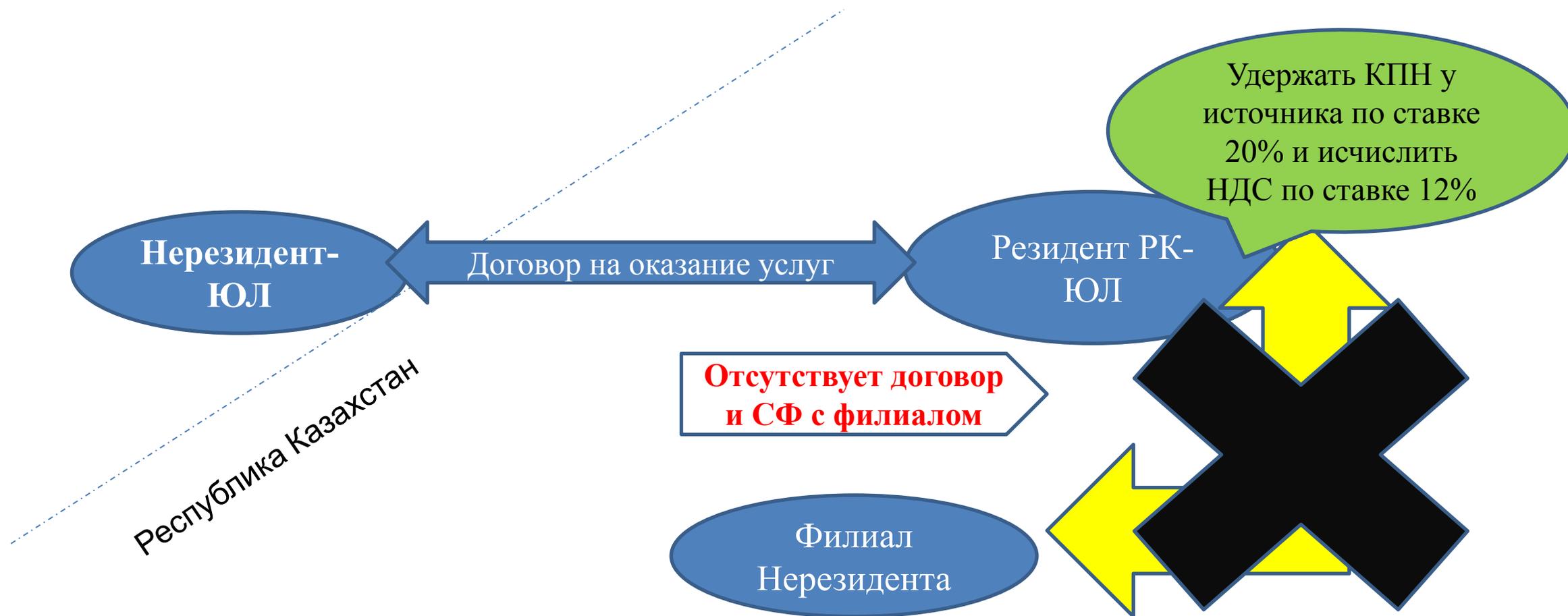


Вознаграждение больше 10% от предоставления персонала, или отсутствие первичных документов



**Как только
образуется ПУ
Конвенцию не
применяем!!**

Постоянное учреждение нерезидента



Резиденты

Физические лица

- ❖ **постоянно пребывающее в РК:**
не менее 183 к.д. включая дни приезда и отъезда в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде
- ❖ **непостоянно пребывающее в РК, но центр жизненных интересов которого находится в РК:**
при одновременном выполнении следующих условий:
 - ✓ физическое лицо имеет гражданство РК или разрешение на проживание в РК (вид на жительство);
 - ✓ супруг(а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;
 - ✓ наличие в РК недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е) и (или) его близким родственникам, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) и (или) его близких родственников.

Юридические лица

- Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которых находится в Республике Казахстан.

физические и юридические лица, не являющиеся резидентами -НЕРЕЗИДЕНТЫ

Общие принципы налогообложения

- ❖ Резидент РК уплачивает в РК налоги с доходов из источников в РК и за ее пределами.
 - Нерезидент уплачивает в РК налоги с доходов из источников в РК.
- ❖ Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в РК через ПУ, уплачивает в РК также налоги с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, связанных с деятельностью такого ПУ.
- ❖ Резиденты и нерезиденты уплачивают в Республике Казахстан также иные налоги и платежи в бюджет, а также социальные платежи при возникновении таких обязательств.

Сделки с юридическими лицами - нерезидентами

Заключение договора на оказание услуг, выполнение работ

Где зарегистрирован в налоговых целях нерезидент?

На территории со льготным
налогообложением
(ПМФРК от 08.02.2018 № 142)

Любой вид дохода, независимо от места
выполнения (оказания) услуг, облагается КПН
за нерезидента по ставке 20%

Не на территории со льготным
налогообложением
(ПМФРК от 08.02.2018 № 142)

Работы, услуги оказаны за
пределами РК

управленческие,
финансовые,
консультационные
инжиниринговые,
маркетинговые,
аудиторские, юридические
услуги
ЗА ПРЕДЕЛАМИ РК

КПН за
Нерезидента
Не возникает

Работы, услуги
оказаны в РК

1. Образуется Постоянное учреждение нерезидента?
2. Освобождение по НК РК;
3. Освобождение по МД;
4. КПН за нерезидента.

Объект обложения

Юридическое лицо:

1. Зарегистрирован в стране со льготным налогообложением;
2. Роялти;
3. Вознаграждение по кредиту;
4. Услуги;
5. Продажа доли участия, акций;
6. Безвозмездно полученное имущество;
7. Международные перевозки;
8. Дивиденды;

Объект обложения

Налогообложению не подлежат:

- 1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой.
- 2) доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;
- 3) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 4) дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением,
- 5) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;
- 6) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;
- 7) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением.
- 8) суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;
- 9) доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;
- 10) выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;

Объект обложения

Физическое лицо – иностранец может получать доход от налогового агента в виде:

1. Доход по трудовому договору;
2. Доход по договору на оказание услуг;
3. Доход в виде дивидендов;
4. Доход при продаже недвижимого имущества;
5. Доход при продаже акций, долей участия;
6. Безвозмездно полученное имущество.

Физическое лицо – трудовой договор

	ОПВ 10%	СО 3.5%	ОСМС 1.5%
Вид на жительство	облагается	облагается	облагается
ЕАЭС	не облагается	облагается	облагается
Прочие иностранцы	не облагается	не облагается	не облагается
НПА:	п.2 ст.2 ЗРК О пенсионном обеспечении в РК	ст.8 ЗРК Об обязательном социальном страховании	ст.2 ЗРК Об обязательном социальном медицинском страховании

200.00	200.01	200.02	200.03	200.04
Доходы ФЛ резиденты + нерезиденты по Головной компании	Доходы ФЛ резиденты + нерезиденты по ЮЛ	нерезиденты (1- резидент; 2 - нерезидент)	Доходы ФЛ резиденты + нерезиденты по филиалу несамост. плательщики, если самост. то сдают 200.00	недропользователи

Сделки с нерезидентами- налоговые агенты:

- Индивидуальный предприниматель;
- Юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.
- Юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.
- Юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок;
- Юридическое лицо-нерезидента, приобретающее имущество.

Сделки с нерезидентами- выплата дохода:

- передача денег в наличной и (или) безналичной формах;
- передача ценных бумаг, доли участия;
- передача товаров, имущества;
- выполнение работ, оказание услуг;
- списание и (или) зачет требования долга.

Сделки с нерезидентами- ставки налога:

- страховые премии по договорам страхования рисков – 15%;
- страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5%;
- доходы от оказания услуг по международной перевозке - 5%;
- доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15%;
- Остальные доходы – 20%.

Исчисление и удержание КПН

- ❖ Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:
 - 1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам;
 - 2) не позднее срока, установленного для представления декларации по корпоративному подоходному налогу, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

Сделки с нерезидентами- сроки перечисления налога:

- по начисленным и выплаченным суммам дохода - не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;
- по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты - не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по КПП, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода
- в случае выплаты предоплаты - не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

Сделки с нерезидентами- налоговая отчетность:

- 1 квартал – до 15 мая;
 - 2 квартал- до 15 августа;
 - 3 квартал- до 15 ноября;
 - 4 квартал -до 31 марта.
- ❖ Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, в следующие сроки:
- за первый, второй и третий кварталы – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
 - за четвертый квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

Применение международного договора

- Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, **если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.**
- Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

Применение международного договора

- Международный договор применяется при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство нерезидента.
- Документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:
 - ✓ 31 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;
 - ✓ не позднее 5 рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, за налоговый период, в течение которого выплачен доход нерезиденту. Дата завершения налоговой проверки определяется в соответствии с предписанием.

Применение международного договора

- В случае, если юридическое лицо-нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории Республики Казахстан в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, в целях применения положений международного договора такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет налоговому агенту:
 - ✓ нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов либо
 - ✓ выписку из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.
- В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:
 - ✓ документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы).

Применение международного договора

- Нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство нерезидента.
- Если в документе, подтверждающем резидентство нерезидента, не указан период времени резидентства, нерезидент признается резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Применение международного договора

- 1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;
- 2) нотариально засвидетельствованной копии оригинала документа. Подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;
- 3) бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

ПУ Нерезидента _СГД

- ❖ **В совокупный годовой доход постоянного учреждения юридического лица-нерезидента не включаются:**
 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникающих в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

ПУ Нерезидента _ Вычет

- ❖ Юридическое лицо-нерезидент не имеет права относить на вычеты постоянному учреждению суммы, предъявленные постоянному учреждению в виде:
 - 1) роялти, гонораров, сборов и других платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или интеллектуальной собственностью этого юридического лица-нерезидента;
 - 2) доходов за услуги, оказанные юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;
 - 3) вознаграждений по займам, предоставленным этим юридическим лицом-нерезидентом постоянному учреждению;
 - 4) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности юридического лица-нерезидента через постоянное учреждение в Республике Казахстан;
 - 5) документально неподтвержденных расходов;
 - 6) управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, не связанных с осуществлением деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.
- ❖ Не подлежит отнесению на вычеты постоянного учреждения юридического лица-нерезидента превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, возникающих в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности по обязательствам постоянного учреждения юридического лица-нерезидента перед головным офисом или другими структурными подразделениями такого юридического лица-нерезидента.

ПУ Нерезидента _ Вычет

- ❖ Чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение облагается корпоративным подоходным налогом на чистый доход по ставке 15 %.
- Исчисленная сумма КПН отражается в декларации по корпоративному подоходному налогу.
- Нерезидент имеет право применить сниженную ставку налога на чистый доход от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, предусмотренную международным договором, если он является резидентом страны, с которой заключен международный договор, и таким международным договором предусмотрен порядок налогообложения чистого дохода нерезидента.
- Сниженная ставка налога применяется при наличии у нерезидента **на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.**
- документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.
- При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

ПУ Нерезидента _ Вычет

- Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производит уплату корпоративного подоходного налога на чистый доход в бюджет по месту нахождения постоянного учреждения в течение десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.
- Доходы юридического лица-нерезидента, получаемые от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не зарегистрированного в налоговых органах в качестве налогоплательщика подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов по ставке 20 процентов.
- В случае 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 юридического лица-нерезидента, то сумма таких расходов определяется таким юридическим лицом-нерезидентом по своему выбору по одному из следующих методов:

1) методу пропорционального распределения расходов;

2) методу непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты.

ПУ Нерезидента _ВОЗВРАТ КПП

- ❖ При применении положений международного договора нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в порядке, в следующих случаях:
 - 1) удержания и перечисления в бюджет налоговым агентом в соответствии с положениями НК подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан;
 - 2) исчисления и уплаты нерезидентом подоходного налога с доходов от осуществления деятельности в Республике Казахстан через структурное подразделение, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором;
 - 3) уплаты нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных из источников в Республике Казахстан.
- ❖ При этом нерезидент обязан представить в налоговый орган налоговое заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета.
- ❖ Налоговый орган рассматривает заявление нерезидента, в течение **двадцати рабочих дней** со дня его представления нерезидентом.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!