

Требования к подаче индивидуальной налоговой декларации для иностранцев

Отдел консультационных услуг по управлению персоналом

Вопрос корректного отражения доходов в индивидуальной налоговой декларации становится все более актуальным, поскольку разрабатываются и внедряются новые методы налоговой проверки физических лиц. В связи с этим необходимо уделять особое внимание соблюдению требований к подаче индивидуальной налоговой декларации.

Согласно налоговому законодательству Казахстана обязательство физического лица по подаче индивидуальной налоговой декларации зависит от:

- ▶ статуса налогового резидентства,
- ▶ видов доходов/имущества.

Статус налогового резидента приобретается в случае пребывания в Казахстане более 183 дней в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в налоговом году*.

Физические лица - налоговые резиденты** представляют индивидуальную налоговую декларацию при наличии:

- ▶ Доходов на территории Казахстана, не подлежащих налогообложению у источника выплаты (например, доход от аренды, доход от операций с казахстанскими ценными бумагами и т. д.).
- ▶ Доходов за пределами Казахстана (например, доходы от аренды в иностранном государстве, дивиденды, вознаграждения и т. д.).

Контролируемые иностранные компании

- ▶ Особое внимание следует обратить физическим лицам - налоговым резидентам, прямо, косвенно или конструктивно имеющим контроль в юридическом лице - нерезиденте и/или иной форме организаций. В определенных ситуациях часть прибыли такой организации подлежит включению в налогооблагаемый доход физического лица - резидента Казахстана.

Сроки

- ▶ Срок предоставления декларации: до 31 марта года, следующего за отчетным.
- ▶ Срок уплаты налога: до 10 апреля года, следующего за отчетным.
- ▶ Срок предоставления декларации может быть продлен на 30 календарных дней в случае предоставления соответствующего заявления в электронной форме.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

* В случае наличия ратифицированной конвенции могут применяться иные правила определения резидентства для налоговых целей.

** Для граждан Казахстана, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Казахстане, определены дополнительные правила (отражение иностранных активов).

Методы контроля:

Налоговые органы разрабатывают и внедряют новые методы налоговой проверки физических лиц. Так, например, Казахстан подписал:

- ▶ Многостороннее Соглашение об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах.
- ▶ Конвенцию о взаимной административной помощи по налоговым делам (Страсбургская конвенция).
- ▶ Несколько двусторонних соглашений об обмене информацией по налоговым вопросам, а также о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства (с Российской Федерацией, Азербайджаном, Беларусью, Киргизией, Италией, Венгрией, Литвой, США, Украиной, Молдовой, Таджикистаном, Арменией и Грузией), позволяющих обмениваться информацией по запросу.

Административные санкции:

Соккрытие объектов налогообложения:

- ▶ 200-300% от суммы налогов по сокрытому объекту налогообложения.

Непредставление декларации в установленный срок:

- ▶ Предупреждение / 15 МРП*** (100 долларов США).

Уголовная ответственность:

Уклонение от уплаты налога и/или других обязательных платежей в бюджет (в крупном размере – более чем 20 000 МРП*** (130 000 долларов США) влечет за собой одно из следующих последствий:

- ▶ Штраф до 3000 МРП*** (20 000 долларов США).
- ▶ Исправительные работы в том же размере.
- ▶ Общественные работы на срок до 800 часов.
- ▶ Ограничение свободы на срок до трех лет.
- ▶ Лишение свободы на срок до трех лет.

Контактная информация

Наша команда экспертов будет рада оказать профессиональное содействие в анализе ваших налоговых обязательств в Казахстане, а также подготовить казахстанскую индивидуальную налоговую декларацию.



Владимир Фесенко

Партнер, руководитель отдела консультационных услуг по управлению персоналом в Казахстане

Тел.: +7 727 258 5960
vladimir.fesenko@kz.ey.com



Диана Кулешова

Младший менеджер, отдел консультационных услуг по управлению персоналом

Тел.: +7 727 258 5960
diana.kuleshova@kz.ey.com



Альмира Абраимова

Директор, отдел консультационных услуг по управлению персоналом в Казахстане

Тел.: +7 727 258 5960
almira.abraimova@kz.ey.com

EY

Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

© 2021 ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан ТОО». Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

ey.com/kz

*** Месячный расчетный показатель (МРП), установленный Законом «О республиканском бюджете» на соответствующий год.