



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

# **Налогообложение иностраннх физических лиц и другие налоги**



**Min Tax**

**Лаура Сатыбалдина  
Партнер**



# Иностранные работники и командированный персонал (ст.189, 190 НК)

Иностранные работники и командированный персонал

Резиденты

П.2 ст.189 НК:  
>183 дней в 12-месячном периоде,  
оканчивающемся в текущем НП.

Нерезиденты

Пп.1) п.1 ст.190, п.2 ст.189 НК:  
<183 дней в 12-месячном периоде,  
оканчивающемся в текущем НП.

**С 01.01.2010 года исключается:**

**Резиденство определяется по формуле:**

$1 \text{ Ч на количество дней пребывания в текущем НП} +$   
 $1/3 \text{ Ч на количество дней пребывания в первом предыдущем НП} +$   
 $1/6 \text{ Ч на количество дней пребывания во втором предыдущем НП,}$   
где 1 - коэффициент для текущего НП;  
1/3 - коэффициент для первого предыдущего НП;  
1/6 - коэффициент для второго предыдущего НП.



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

[www.mintax.kz](http://www.mintax.kz)



# Общие положения по объекту обложения ИПН ст. 155 НК



**! Налоговые вычеты** не применяются для нерезидентов.

**!! Доходы** не включают выплаты, указанные в пункте 3 статьи 155 НК.



## Не доходы работника, согласно п.3 ст.155 НК


**В соответствии с пунктом 3 статьи 155 НК, в том числе, не рассматриваются в качестве дохода физического лица:**

- 1) компенсационные выплаты при служебных командировках в установленных пределах;**
- 2) полевое довольствие работников, занятых не ГРР;**
- 3) расходы работодателя по найму жилья и на питание при работе вахтовым методом;**
- 4) расходы по доставке работников от места жительства до места работы и обратно;**
- 5) и другие.**





# Доходы иностранного работника – нерезидента, облагаемые ИПН у источника

 Работник - нерезидент	Виды доходов	Админ. положения
	Доходы из источников в РК: - По ИТД	Пп. 18) п. 1 ст. 192
	Гонорары руководителя, выплаты членам органа управления	Пп. 19) п. 1 ст. 192
	Надбавки от работодателей в связи с проживанием в РК	Пп. 20) п. 1 ст. 192
	Доходы в виде материальный выгоды по ИТД	Пп. 21) п. 1 ст. 192
	Пенсионные выплаты, осуществляемые НПФ - резидентами	Пп. 22) п. 1 ст. 192
	Доход в натуральной форме	Ст. 164

**! Риск** включения в доходы иностранных работников выплат, не рассматриваемых в качестве дохода для работников-граждан РК согласно п.3 ст. 155 НК.

## Решение:

1. Отразить в НУП, что указанное не включается на основании п.3 ст.201 и ст.26 НК.
2. Полное отсутствие риска по резидентам стран, с которыми РК заключила Конвенцию.



# Доходы иностранного работника–резидента, облагаемые ИПН у источника

Работник - резидент	Виды доходов	Админ. положения
	1) Не указанные в пп. 2) и 3) доходы: - в денежной форме, за исключением: - пенсионных выплат из НПФ; - в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей; - по договорам накопительного страхования; - выплаты за приобретенное личное имущество	Статья 163
	2) В натуральной форме, кроме указанных в пп. 3)	Статья 164
	3) В виде материальной выгоды	Статья 165

**! Риск** включения в доходы иностранного работника-резидента доходов из источников в РК, определяемых согласно п. 1 ст. 192 НК.

**Решение:** Отразить в НУП, что указанное не включается в доходы на основании п.1 ст.154 и ст.26. НК, а также того, что ст.192 НК определяет доходы нерезидентов.







# Доходы иностранного физического лица, командированного в РК работодателем-нерезидентом

Командировка до 60  
календарных дней



Нерезидент, не  
работник



Нет дохода  
физического лица

Командировка свыше 60  
календарных дней



Работник, должно быть  
разрешение на ИРС и ИТД

До 183 дней



Нерезидент

Свыше 183 дней




Резидент

**!Риск:** Если оплата расходов физического лица не возмещается по договору работодателем-нерезидентом, то доход.

**Решение:** Определить договором возмещение расходов, а также указать в НУП, что нет дохода по п.1 ст.202 НК, если нерезидент для текущего НП.





# Доходы работника Головной компании, командированного в ПУ в РК



**!Риск:** Если выплачивается Головной компанией по работникам, командированным на срок менее 60 дней, то может быть признано доходом.

**Решение:** Дополнение в НК.





# Налогообложение дохода иностранного персонала, указанного в п. 10 ст. 191 НК

## Получатель – налогоплательщик в РК

**Иностранный персонал –  
не работники получателя  
(сроки < 60 дней в РК )**

**Иностранный персонал –  
работники получателя  
(сроки > 60 дней в РК )**

**ИПН**  
у источника при  
выплате дохода  
нерезиденту,  
предоставив-  
шему персонал  
(п. 5 ст. 201 НК)

**Социальный  
налог**  
по доходам  
иностранного  
персонала  
(п. 1 ст. 357 НК)

**ИПН**  
у источника при  
выплате дохода  
нерезиденту,  
предоставив-  
шему персонал  
(п. 5 ст. 201 НК)

**Социальный  
налог**  
по доходам  
иностранного  
персонала  
(п. 1 ст. 357 НК)





## Примеры признания дохода работника, в т.ч., иностранного, по отдельным расходам (вопросы участников семинара)

№ п/п	Виды расходов	
	Не доход	Доход
1.	Суточные при командировках в пределах норм пп.4) п.3 ст.155 НК	Превышение норм суточных, в т.ч., расходы на такси
2.	Проживание при вахтовом методе в период нахождения на объекте производства пп.10) п.3 ст.155 НК	Проживание при перевахтовке (возможность признания расходами, связанными с доставкой) пп.11) п.3 ст.155 НК
3.		Косвенные доходы работников, не указанные в п. 3 ст. 155 НК, в т.ч., в натуральной форме



## Расхождения в налоговой базе по ИПН и ОПВ

Доходы работника минус:

- доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 156 НК)
- налоговые вычеты (ст. 166 НК)

**ИПН**

Бюджет

Доходы работника «-» на сумму выплат:

- по пп. 1), 2), 3), 4), 7), 9), 10), 12), 17) п. 3 ст. 155 НК
- по пп. 10), 12), *(кроме выплат в виде оплаты труда)*, 18), 21), 24), 30), 32) п. 1 ст. 156 НК
- по пп. 4), 5) п. 3 ст. 357 НК

**ОПВ**

НПФ

**Пример:** Для целей ИПН, расходы, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, в соответствии с пп. 11) п. 3 ст. 155 НК, исключаются из налогооблагаемого дохода, а, в соответствии с п. 5-1 ПП РК №245 от 15.03.1999 года, включаются облагаемую базу для ОПВ.

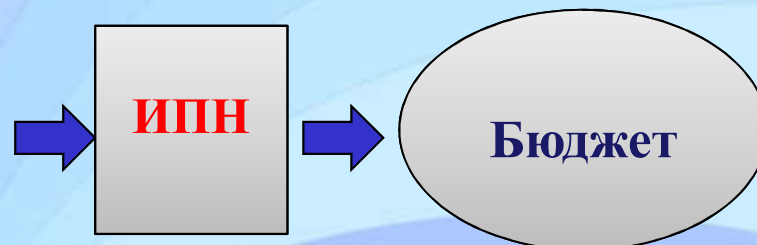




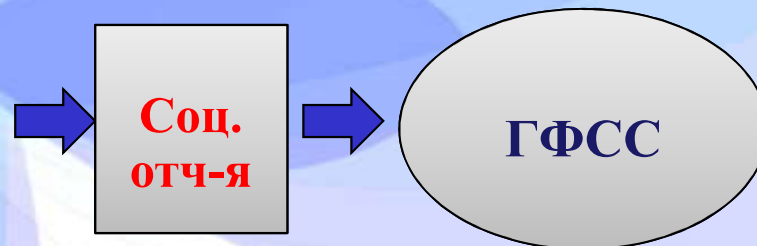
# Расхождения в налоговой базе по ИПН и Социальным отчислениям

Доходы работника минус:

- доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 156 НК)
- налоговые вычеты (ст. 166 НК)



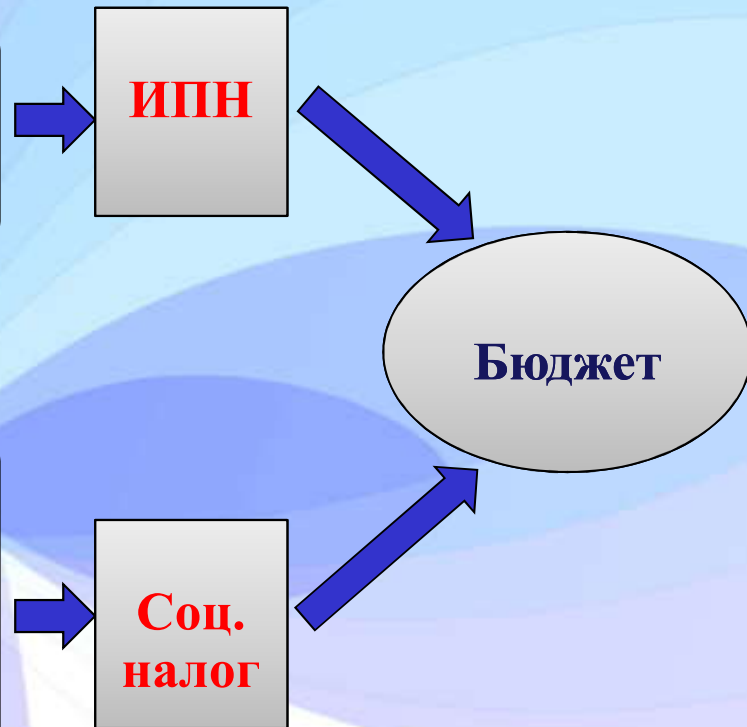
Расходы работодателя за минусом доходов, определенных пп. 1), 2), 3), 4), 7), 9), 10), 11), 12) п. 3 ст. 155 НК и пп. 12), 18), 24), 30), 32) п. 1 ст. 156 НК и пп. 4), 5), 6), п. 3 ст. 357 НК



# Расхождения в налоговой базе по ИПН и Социальному налогу

Доходы работника минус:

- доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 156 НК)
- налоговые вычеты (ст. 166 НК)

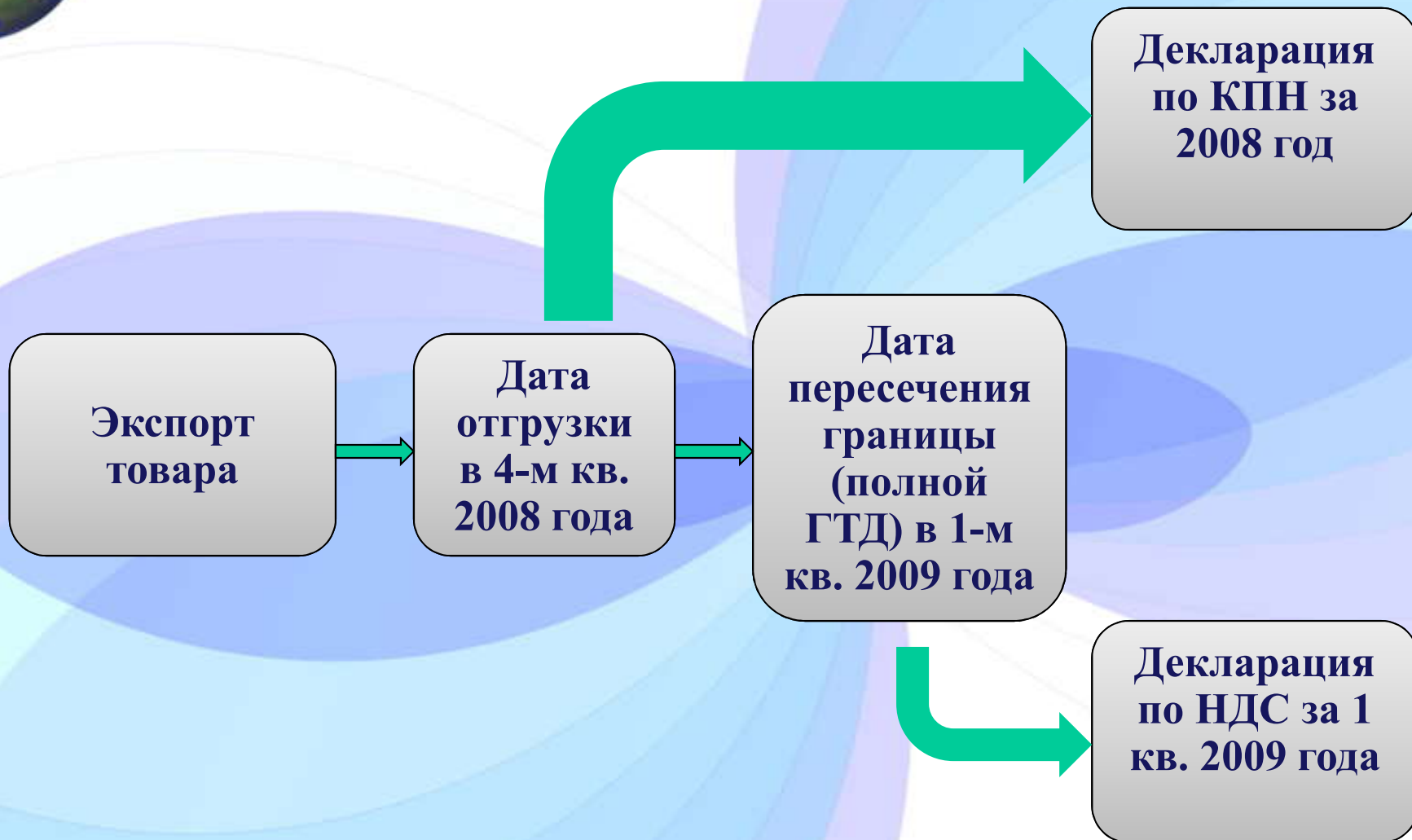


Доходы работника «-» на сумму:

- доходов, не рассматриваемых в качестве доходов (п. 3 ст. 155 НК);
- доходов, не являющихся объектом обложения по пп. 8), 10), 12), 17), 18), 24), 26), 27), 29-32), 34) п. 1 ст. 156 НК, а также выплат, в соответствии с пп. 1-6) п. 3 ст. 357 НК

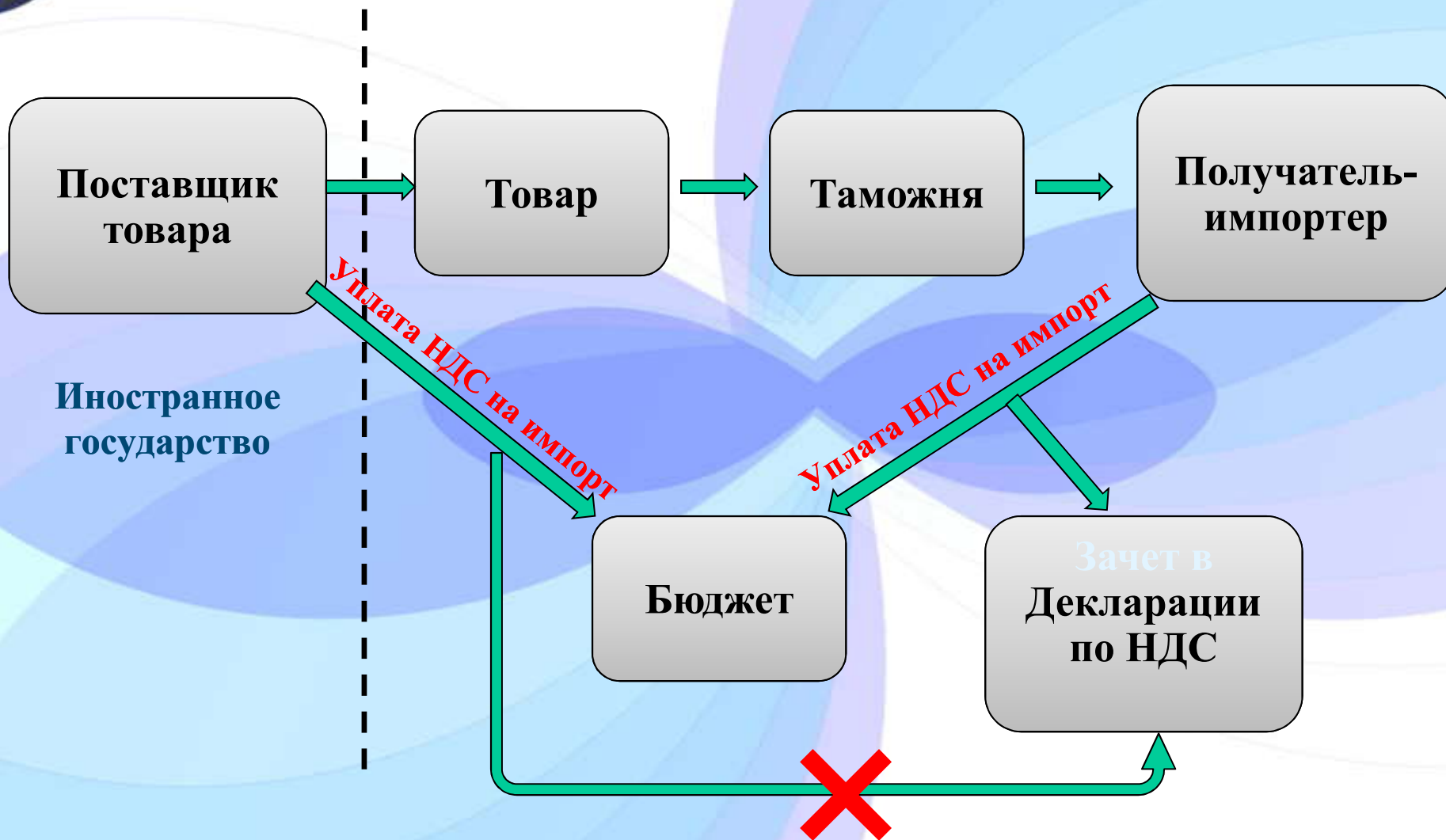


# Определение налогового периода для НДС и КППН при экспорте товаров (пп.29) п.1 ст.12, п.2 ст.85, п.3 ст.237 НК)





# Отнесение в зачет НДС на импорт, уплаченного за импортера поставщиком (пп.5) п. 2 ст.256 НК)





# Процедура подтверждения постановки на регистрационный учет по НДС (ст.44 ЗРК о введении НК)

**Плательщик  
НДС**

**Рег. учет  
по НДС с  
01.01.2010**

**1. Налоговое заявление**

**2. Свидетельство  
о постановке на учет  
по НДС**

**3. Нотариальную копию  
документа о месте  
нахождения.**

**! Срок между датами  
копии и обращения в НО  
не > 10 рабочих дней:**

- для юридических лиц – договор аренды (купли-продажи) недвижимости;
- для ИП – книга регистрации граждан, свидетельство о регистрации прав на недвижимость.

**Налоговый  
орган  
по месту  
нахождения**

**! Риск:** Налоговые органы требуют представления юр. лицами книг регистрации учредителей, директоров.

**Решение:** В связи с тем, что требование не было официально признано недействительным, для исключения последствий снятия с учета, представить. **Последний срок представления заявления – 01.12.2009!**





# Последствия не осуществления подтверждения регистрационного учета по НДС

**Снятие с учета по НДС**



**Ликвидационная  
отчетность по НДС**



**Потеря НДС по  
остаткам ТМЗ, ОС**





## **Подходный налог у источника при выплате дивидендов (пп.14) п.1 ст.12, ст.143, 172 и 192 НК)**

**Сделки с нерезидентами в связи с дополнением определения дивидендов «конструктивными дивидендами» с 1 января 2009 года для целей удержания:**

**➤ КПН у источника**

**Сделки с физическими лицами в связи с дополнением определения дивидендов «конструктивными дивидендами» с 1 января 2009 года для целей удержания:**

**➤ ИПН у источника**





## **Подходный налог у источника при выплате дивидендов (пп.14) п.1 ст.12, ст.143, 172 и 192 НК)**

**«Конструктивными дивидендами» признаются доходы, получаемые учредителем, акционером, участником или взаимосвязанной с ними стороной, в виде:**

- положительной разницы между стоимостью товаров, работ, услуг, по которой юридическое лицо реализует их независимой стороне, и стоимостью, по которой они реализуются юридическим лицом связанной стороне (учредитель, акционер, участник или взаимосвязанная с ними сторона);**
- отрицательной разницы между стоимостью товаров, работ, услуг, по которой юридическое лицо приобретает их у независимой стороны, и стоимостью, по которой они приобретаются юридическим лицом у связанной стороны;**





## **Подходный налог у источника при выплате дивидендов (пп.14) п.1 ст.12, ст.143, 172 и 192 НК)**

- стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у ее связанной стороны перед третьим лицом, погашаемой юридическим лицом без ее возмещения связанной стороной;
- любого имущества и материальной выгоды (за исключением доходов от реализации товаров, работ, услуг), предоставляемых юридическим лицом связанной стороне.

Положительная или отрицательная разница, указанные выше, определяются в порядке, установленном законодательством РК о трансфертном ценообразовании.







## **Полоходный налог у источника при выплате дивидендов (пп.14) п.1 ст.12. ст.143. 172 и 192 НК)**

### **Обложение ИПН у источника «конструктивных дивидендов»**

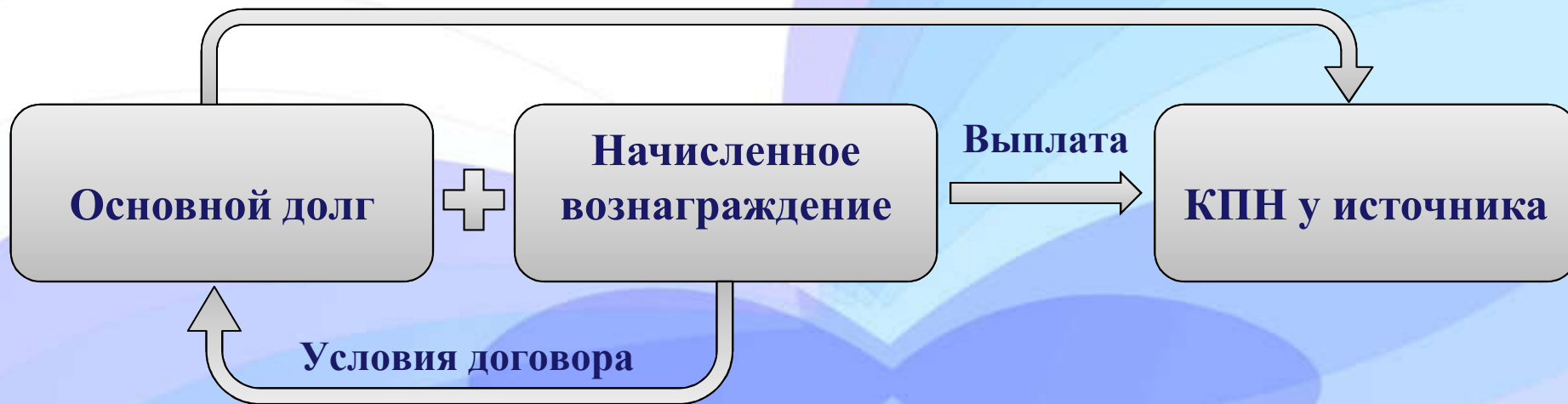
**Аналогичные положения применяются по сделкам с физическим лицами, являющимися акционерами, участниками, учредителями или их взаимосвязанными сторонами, к примеру при реализации юридическим лицом своему учредителю товаров по стоимости ниже рыночной стоимости.**

**Доходы в виде «конструктивных дивидендов» физических лиц подлежат обложению ИПН у источника выплаты по ставке 5 процентов.**





# Налоговые риски по КПН у источника при капитализации вознаграждения (ст. 143, 192, 193 НК)



Отражение в БУ: 1. В стоимость актива или  
2. Расход периода.

Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

**!Риск:** Существенный риск начисления налога в связи с признанием переквалификации – выплатой.





## Отдельные вопросы КПН по Налоговому кодексу, требующие уточнения в НУП

- 1) **Учет КПН по Совместной деятельности;**
- 2) **Раздельный налоговый учет по КПН;**
- 3) **Порядок применения инвестиционных налоговых преференций;**
- 4) **Учет производных финансовых инструментов**





*«Не советуй удобное, советуй лучшее»  
Солон, древнегреческий философ*

**Благодарим за внимание!**



**Min Tax**

**Тел.: +7 (727) 293-81-54/59**

**[www.mintax.kz](http://www.mintax.kz)**