

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ В РК

Презентация для инвесторов

Май 2021, г. Алматы



# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ РЕГУЛИРУЕТСЯ НОРМАМИ КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОТ 25 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА № 120-VI «О НАЛОГАХ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ (НК).



## Кто подлежит налогообложению?

Резиденты:

- › Юридические лица
- › Физические лица

Нерезиденты:

- › Юридические лица
- › Физические лица



## Что подлежит налогообложению?

- › Доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг
- › Дивиденды
- › Вознаграждения/купоны по долговым ценным бумагам



## Какие налоги взимаются?

- › Корпоративный подоходный налог (КПН)
- › Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

# НАЛОГИ РЕЗИДЕНТОВ



# РЕЗИДЕНТЫ: ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

## КПН на вознаграждения, купоны по долговым ценным бумагам, кроме вознаграждения по:

**20%**

(пункт 1, статья 313 НК)

- › Долговым ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи Казахстана (подпункт 4), пункт 2 статья 307; подпункт 2, пункт 2, статья 288 НК);
- › Государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям (подпункт 1), пункт 2, статья 307; подпункт 3, пункт 2, статья 288 НК);
- › Долговым ценным бумагам, выплачиваемое (подпункт 12, пункт 2, статья 307 НК):
  - Организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг
  - Юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг

не облагается

не облагается

не облагается

## КПН на доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, кроме:

**20%**

(пункт 1, статья 313 НК)

- › Государственных эмиссионных ценных бумаг (подпункт 4), (пункт 2, статья 228 НК);
- › Агентских облигаций (подпункт 5), пункт 2, статья 288 НК);
- › Ценных бумаг находящихся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане и реализованных методом открытых торгов (подпункт 9), пункт 2, статья 288 НК);

не облагается

не облагается

не облагается

## КПН на дивиденды

(пункт 1), пункт 1 статья 241 НК)

не облагается

\*Здесь и далее - включая компании – нерезиденты, которые образовали постоянное учреждение на территории Казахстана. В соответствии с пунктом 1 статьи 651 определение налогооблагаемого дохода, исчисление и уплата корпоративного подоходного налога аналогичны для резидентов и нерезидентов с образованием постоянного учреждения в Республике Казахстан

# РЕЗИДЕНТЫ: ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

## ИПН на доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, кроме:

**10%**  
(пункт 1, статья 320 НК)

- › Государственных эмиссионных ценных бумаг (подпункт 5), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
- › Агентских облигаций (подпункт 6), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
- › Акций компании – резидента за исключением доходов лица, являющегося резидентом государства с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 15), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов
- › Ценных бумаг, находящихся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане и реализованных методом открытия торгов (подпункт 16), пункт 1, статья 341 НК). не облагается

## ИПН на дивиденды, заисключением:

**5%**  
(пункт 2, статья 320 НК)

- › Дивиденды, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 8), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов
- › Дивиденды по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане (подпункт 7), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
- › Дивиденды, распределенные из финансовой прибыли контролируемой иностранной компании ранее обложенные ИПН согласно статье 340 НК (подпункт 39), пункт 1, статья 341 НК); не облагается

## ИПН на вознаграждение/купоны по долговым ценным бумагам за заисключением:

**10%** (пункт 1, статья 320 НК)

- › Вознаграждения по долговым ценным бумагам (подпункт 3), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
- › Вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям (подпункт 4), пункт 1, статья 341 НК); не облагается
- › Вознаграждения по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане (подпункт 7), пункт 1, статья 341 НК). не облагается

# НАЛОГИ НЕРЕЗИДЕНТОВ



# НЕРЕЗИДЕНТЫ: ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

## КПН на доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, кроме:

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций (подпункт 4), пункт 2, статья 228 НК); **не облагается**
- › Акций выпущенных юридическим лицом за исключением доходов лиц зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 8), пункт 9, статья 645 НК):
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов**не облагается**
- › Ценных бумаг, находящихся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане и реализованных методом открытых торгов (подпункт 7), пункт 9, статья 645 НК); **не облагается**

## КПН на дивиденды

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Дивиденды, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 4), статья 654 НК); **не облагается**
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов
- › Дивиденды по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане (подпункт 3), пункт 9, статья 654 НК); **не облагается**
- › Дивиденды выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, при выполнении условий подпункта 5, пункта 9 статьи 645 НК **не облагается**

## ИПН на вознаграждение/купоны по долговым ценным бумагам за исключением:

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Вознаграждений по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям (подпункт 6, пункт 9, статья 645 НК); **не облагается**
- › Суммы вознаграждений по долговым ценным бумагам оплаченные при покупке покупателями-резидентами (подпункт 5), статья 654 НК); **не облагается**

# НЕРЕЗИДЕНТЫ: ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

## ИПН на доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, кроме:

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций (подпункт 4), статья 654 НК); **не облагается**
- › Акций компании-резидента за исключением лица, являющегося резидентом государства с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 7, статья 645 НК):
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов**не облагается**
- › Ценных бумаг, находящихся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане и реализованных методом открытых торгов (подпункт 6), статья 645 НК); **не облагается**

## КПН на дивиденды, за исключением:

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Дивиденды, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением при одновременном выполнении следующих условий (подпункт 4), статья 654 НК);
  - Налогоплательщик владеет акциями более 3-х лет;
  - Компания-эмитент не является недропользователем;
  - Имущество налогоплательщика-недропользователя в стоимости активов компании-эмитента не превышает 50% на дату выплаты дивидендов**не облагается**
- › Дивиденды по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане (подпункт 3), статья 654 НК); **не облагается**

## ИПН на вознаграждение/купоны по долговым ценным бумагам за исключением:

**15%** (пункт 5, пункт 1, статья 646 НК)

- › Вознаграждений по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям (подпункт 5, статья 645 НК); **не облагается**
- › Суммы вознаграждений по долговым ценным при их покупке, оплаченные покупателями-резидентами (подпункт 2), статья 654 НК); **не облагается**
- › Вознаграждения по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи в Казахстане (подпункт 3), статья 654 НК); **не облагается**

# ИЗБЕЖАНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для нерезидентов и физических лиц предусмотрена возможность применения **«Положений об избежании двойного налогообложения»**, если нерезидент-получатель дохода является резидентом государства, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор **(статья 660 НК)**

Международный договор применяется при условии предоставления нерезидентом налоговому агенту **документа подтверждающего резидентство**, соответствующего требованиям **статьи 675 НК**.

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Республика Казахстан, 050040  
г. Алматы, ул. Байзакова, 280  
Северная башня  
Многофункционального комплекса  
"Almaty Towers" 8-й этаж  
Тел.: +7 (727) 237 5300  
e-mail: info@kase.kz

FAQ

