**Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов**

Управление налогообложения нерезидентов Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану сообщает, что порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов, регламентируется Главой 74  Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс).

В [статье 654](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006049487) Налогового кодекса указаны, какие доходы не подлежат налогообложению физического лица-нерезидента, это:

выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением услуг, оказанных на территории Республики Казахстан, связанных с контрактом по данной внешнеторговой деятельности;

суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по [долговым ценным бумагам](#sub10106) при их покупке, оплаченные покупателями-резидентами;

дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

дивиденды, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением, включенного в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006139584), утвержденный уполномоченным органом.

вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, [агентским облигациям](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006720194) и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций и т.д.

**Порядок исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты определен ст. 655 Налогового кодекса.**

Доходы физического лица-нерезидента из источников в Республике Казахстан, за исключением доходов, указанных в [пункте 1](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z11902) статьи 656 настоящего Кодекса, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в [статье 646](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z646) настоящего Кодекса, без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено настоящей статьей.

      Прирост стоимости при реализации ценных бумаг, долей участия определяется в соответствии со [статьей 228](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z228) настоящего Кодекса.

      Несмотря на положения ст.655, исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов физического лица-нерезидента, указанных в [пункте 1](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z11753) статьи 650 настоящего Кодекса, производятся в порядке, определенном [статьей 650](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z650) настоящего Кодекса.

      Исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных [пунктом 2](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z6091) статьи 319 настоящего Кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной [пунктом 1](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z6207) статьи 320 настоящего Кодекса, к сумме следующих доходов физического лица-нерезидента, включая доходы, определенные [пунктом 1](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z6230) статьи 322 настоящего Кодекса.

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу-нерезиденту, за исключением случая, указанного в пункте 7 ст. 655.

      Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту, и т.д.

      Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

      1) индивидуального предпринимателя;

      2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.

      3) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.

      4) юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок.

      5) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, которому предоставлен иностранный персонал нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями [пункта 7](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z4227) статьи 220 настоящего Кодекса;

      6) юридическое лицо-нерезидента, приобретающее имущество, указанное в [подпункте 5)](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z11758) части первой пункта 1 статьи 650 настоящего Кодекса, при невыполнении условий, установленных [подпунктом 7)](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z11858) статьи 654 настоящего Кодекса.

      При уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов физического лица-нерезидента в соответствии с положениями настоящего Кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

**Ст. 656 Налогового кодекса определен порядок налогообложения доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан**

      Порядок налогообложения, установленный ст. 656, распространяется на доходы иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, включая доходы, определенные [статьей 322](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z322) настоящего Кодекса, полученные (подлежащие получению):

      от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем;

      от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;

      от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

      надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом.

Положение ст. 656 применяются к указанным в статье доходам иностранца или лица без гражданства, направленного в Республику Казахстан, если иное не установлено [пунктом 7](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z11885) статьи 655 настоящего Кодекса, при одновременном выполнении следующих условий:

      1) иностранец или лицо без гражданства является работником и (или) подрядчиком (субподрядчиком) юридического лица-нерезидента, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика Республики Казахстан, либо работником подрядчика (субподрядчика) указанного юридического лица-нерезидента;

      2) иностранец или лицо без гражданства признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с [пунктом 2](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z4166) статьи 217 настоящего Кодекса.

При этом в случае если иностранец или лицо без гражданства не признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан в соответствии с [пунктом 2](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z4166) статьи 217 настоящего Кодекса, то доходы от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, подлежат налогообложению по ставке, установленной [статьей 646](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z646) настоящего Кодекса.

      Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в пункте 1 ст. 656, возлагаются на лицо (в том числе нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение), в пользу которого выполняются работы, оказываются услуги юридическим лицом-нерезидентом. Такое лицо признается налоговым агентом.

      Исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом с дохода иностранца или лица без гражданства, указанного в документе, представленном нерезидентом в соответствии с настоящим пунктом, без осуществления налоговых вычетов по ставке, установленной [статьей 320](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z320) настоящего Кодекса. При этом юридическое лицо-нерезидент обязано представить налоговому агенту:

      нотариально засвидетельствованные копии индивидуального трудового договора (контракта) и (или) договора гражданско-правового характера, заключенных с иностранцем или лицом без гражданства, направленным в Республику Казахстан;

      иной документ, содержащий сведения о доходах физического лица, получаемых от работы по найму в рамках трудового договора и (или) договора гражданско-правового характера, заключенного с таким нерезидентом.

      В случае непредставления налоговому агенту документов, указанных в настоящем пункте, обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты подлежит доход в размере 80 процентов от суммы дохода, подлежащего выплате юридическому лицу-нерезиденту за выполненные работы, оказанные услуги, который распределяется равными долями на всех иностранцев и лиц без гражданства, при этом доход, указанный в настоящем пункте, подлежит уменьшению на сумму:

      дохода, указанного в документах, определенных настоящим пунктом, в случае их представления;

      дохода от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, в случае если такой доход предусмотрен условиями договора (контракта, соглашения).

      Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты исчисляется и удерживается налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

      Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранца или лица без гражданства в бюджет производится налоговым агентом по месту своего нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию в соответствии с пунктом 4 ст656.

      Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды в соотвествии со ст. 657 Налогового кодекса.

**Также ст. 658 Налогового кодекса определен порядок исчисления и уплаты индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента в отдельных случаях.**

      Положения ст. 658 распространяются на доходы физического лица-нерезидента, полученные из источников в Республике Казахстан от лица, не являющегося налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Трудовые иммигранты-нерезиденты по доходам, полученным (подлежащим получению) по трудовым договорам, заключенным в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту, в течение налогового периода производят уплату предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу.

      Предварительный платеж по индивидуальному подоходному налогу исчисляется в размере 2-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения работ, оказания услуг соответствующего периода, указанного трудовым иммигрантом-нерезидентом в заявлении на получение (продление) разрешения трудовому иммигранту.

      Уплата предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу производится трудовым иммигрантом-нерезидентом по месту пребывания до получения (продления) разрешения трудовому иммигранту.

      По окончании налогового периода трудовыми иммигрантами-нерезидентами производится исчисление суммы индивидуального подоходного налога путем применения ставки, установленной [пунктом 1](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z6207) статьи 320 настоящего Кодекса, к облагаемой сумме дохода.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган по месту пребывания (жительства) налогоплательщика не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, физическим лицом-нерезидентом, получающим доходы из источников в Республике Казахстан, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно в соответствии с настоящим Кодексом, согласно ст. 659 Налогового кодекса.

      В случае выезда за пределы Республики Казахстан в течение текущего налогового периода без последующего въезда на территорию Республики Казахстан до 31 марта года, следующего за текущим налоговым периодом, физическое лицо-нерезидент вправе представить декларацию по индивидуальному подоходному налогу и уплатить индивидуальный подоходный налог в течение текущего налогового периода. При этом декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется за период с начала текущего налогового периода до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан.

      Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется трудовыми иммигрантами-нерезидентами, получившими доходы, в случае превышения суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной за отчетный налоговый период, над суммой предварительных платежей по индивидуальному подоходному налогу в налоговый орган по месту пребывания.