**Налогообложение доходов юридического лица – лиц-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК**

Управление налогообложения нерезидентов Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан сообщает, что Согласно пункту 1 статьи 651 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25.12.2017г. №120-VI 1. Доходы из источников в Республике Казахстан юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан (далее в целях настоящей главы - нерезидент), облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных [статьей 646](#sub6460000) настоящего Кодекса, к сумме доходов, указанных в [статье 644](#sub6440000) настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 настоящей статьи.

Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

не позднее дня выплаты доходов нерезиденту - по начисленным и выплаченным доходам;

не позднее срока, установленного [пунктом 1 статьи 315](#sub3150000) настоящего Кодекса для представления декларации по корпоративному подоходному налогу, - по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

Корпоративный подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода нерезиденту.

Налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты производится независимо от распоряжения данным нерезидентом своими доходами в пользу третьих лиц и (или) своих структурных подразделений в других государствах.

В целях настоящей статьи прирост стоимости при реализации ценных бумаг, долей участия определяется в соответствии со [статьей 228](#sub2280000) настоящего Кодекса.

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

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

индивидуального предпринимателя;

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

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

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

При этом юридическое лицо-нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его постоянного учреждения без открытия структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах Республики Казахстан;

юридическое лицо-резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок;

юридическое лицо-нерезидента, за исключением указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта, приобретающее имущество, указанное в [подпункте 6) пункта 1 статьи 644](#sub6440106) настоящего Кодекса, при невыполнении условий, установленных подпунктом 8) пункта 9 настоящей статьи.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание и (или) зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в Республике Казахстан.

При наличии в контракте, заключенном с нерезидентом, положений, предусматривающих выполнение, оказание различных видов работ, услуг на территории Республики Казахстан и за ее пределами, порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты, установленный настоящей статьей, применяется к каждому виду работ, услуг отдельно. Каждый этап выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом в рамках единого производственно-технологического цикла рассматривается как отдельный вид работ, услуг в целях исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидента.

Налогообложению не подлежат:

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.

доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

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 лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006139584), утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктами 3), 5) настоящего пункта

дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006139584), утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 3) настоящего пункта

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;

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;

доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в [подпункте 6) пункта 1 статьи 644](#sub6440106) настоящего Кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006139584), утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 7) настоящего пункта при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

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

доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в [подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644](#sub6440103) настоящего Кодекса;

выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;