**Особенности международного налогообложения-доходы нерезидента из источников в Республики Казахстан**

 Управление налогообложения нерезидентов Департамента государственных доходов по городу Нур-Султану сообщает, что доходы нерезидента из источников в Республики Казахстан, регламентируется нормами [статьи 644](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006049487) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс).

Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются следующие виды доходов:

доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

доход от оказания управленческих, финансовых, [консультационных](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10136), [инжиниринговых](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10128), [маркетинговых](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10142), [аудиторских](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1005309222), юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан.

доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в [перечень](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006139584), утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей.

доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу

доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, уступившего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам нерезидента;

доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан;

доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по [долговым ценным бумагам](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10106);

доход в виде вознаграждений по [долговым ценным бумагам](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10106), получаемый от эмитента;

доход в виде [роялти](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub10152);

доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

доход от оказания услуг по международной перевозке.

доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с [трудовым законодательством](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1004865736) Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

надбавки физическому лицу-нерезиденту, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем.

В целях настоящего раздела материальной выгодой признаются, в том числе:

оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;

отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента;

пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

доход в виде выигрыша;

доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента.

доход по [производным финансовым инструментам](file:///C%3A%5CUsers%5CBAbenova%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%95%D0%A0%D0%A2%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5%2C%202019%D0%B3%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2.docx#sub2770000);

доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

доход по инвестиционному депозиту, размещенному в [исламском банке](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006432214);

другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан.