

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

1 Что такое декларация по индивидуальному подоходному налогу (ИПН)?

Это форма налоговой отчетности (ФНО 240), в которой налогоплательщики-физические лица отражают суммы доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно, а также некоторые виды активов.

2 Кто обязан заполнять и сдавать такую декларацию?

Физические лица:

- налоговые резиденты Республики Казахстан, получившие имущественный доход, в том числе доход от реализации ценных бумаг. К таким доходам относятся, например, реализованные доходы от длинных и коротких позиций в ЦБ, реализованные доходы по производным финансовым инструментам;
- налоговые резиденты Республики Казахстан, получившие доходы из источников за пределами Республики Казахстан. К таким доходам относятся, например, дивиденды и купоны;
- трудовые иммигранты-налоговые резиденты;
- занимающиеся частной практикой налоговые резиденты Республики Казахстан;
- налоговые резиденты Республики Казахстан, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00);
- налоговые резиденты Республики Казахстан, имеющие на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00);
- налоговые нерезиденты в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса.

3 Нужно ли указывать в декларации по ИПН мои доходы в виде заработной платы, плат за услуги по договорам гражданского-правового характера?

Это зависит от того, облагались ли эти доходы ИПН у источника выплаты. Заработная плата, полученная от казахстанского работодателя, и платежи по договорам ГПХ, полученные от казахстанских контрагентов, как правило, облагаются ИПН у источника выплаты. Соответственно, такие доходы в декларации по ИПН отражать не нужно, так как ИПН уже был удержан при выплате Вам таких доходов.

Однако если у Вас есть трудовые договоры с иностранными работодателями и ГПХ договоры с иностранными контрагентами, которые не удерживают казахстанский ИПН у источника выплаты, эти доходы Вы должны включить в декларацию по ИПН.

<p>4 Я не являюсь налоговым резидентом Казахстана. Обязан ли я сдавать декларацию по ИПН?</p>	<p>Да, если Вы получили доходы из казахстанского источника, перечисленные в статье 644 Налогового кодекса РК, которые не облагались ИПН в Казахстане у источника выплаты. На практике к таким доходам будут относиться, например, доходы по ЦБ, выпущенным казахстанскими эмитентами, а также доходы от прироста стоимости при реализации таких ЦБ.</p>
<p>5 Я получаю доходы от ЦБ в виде дивидендов/ купонов и от торговли ЦБ, полностью освобождённые от налогообложения в Казахстане. Обязан ли я указывать такие доходы в декларации по ИПН?</p>	<p>Да, так как данные налоговые льготы предоставляются путём исключения из общей суммы налогооблагаемого дохода сумм доходов, не подлежащих налогообложению. Другими словами, Вы обязаны указать суммы таких доходов в декларации по ИПН, а затем в соответствующих строках декларации Вы имеете право указать суммы доходов, освобождённых от налогообложения, которые уменьшат общую сумму дохода, подлежащего обложению ИПН. Такой процесс называется корректировкой налогооблагаемого дохода. Это делается для того, чтобы налогоплательщик отразил в декларации по ИПН все полученные доходы, независимо от того, подлежат они освобождению от налогообложения или нет. Примите, пожалуйста, к сведению, что неотражение в декларации по ИПН доходов, которые подлежат корректировке, является нарушением налогового законодательства и может привести как к административным штрафам, так и уголовному наказанию.</p>
<p>6 С моих доходов в виде дивидендов/ купонов был удержан налог в иностранном государстве. Могу ли я зачесть иностранный подоходный налог против ИПН?</p>	<p>Да, можете, но только при наличии справки, полученной от иностранного органа, в которой будет указана сумма уплаченного в иностранном государстве подоходного налога. Такой документ должен быть заверен посредством консульской легализации или апостиля. Форма 1042-S такой справкой не является. Для получения подтверждения сумм налогов, удержанных с доходов, полученных от эмитентов из США, Вам следует самостоятельно обратиться в IRS. Брокеры «Фридом Финанс» не получают такие справки за своих клиентов. Примите, пожалуйста, к сведению, что применение зачёта иностранного подоходного налога против ИПН без справки иностранного налогового органа будет нарушением налогового законодательства и может привести как к административным штрафам, так и уголовному наказанию.</p>
<p>7 В течение отчётного года у меня не было сделок с ценными бумагами, какие-либо доходы от эмитентов также не поступали. Нужно ли сдавать декларацию по ИПН в таком случае?</p>	<p>Если на Вас не возложено обязательство по сдаче ФНО 250 (Декларация об активах и обязательствах физического лица), то Вам нужно в декларации по ИПН (ФНО 24) отразить свои зарубежные активы, в том числе ценные бумаги.</p>
<p>8 Какими нормативно-правовыми актами следует руководствоваться при заполнении декларации?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Разделы 8 и 19 Налогового кодекса Республики Казахстан; • Статья 6 Конституционного закона Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана»; • Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» (Приложение 83 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39.
<p>9 За какой период нужно отчитываться в декларации?</p>	<p>За предыдущий календарный год, так как налоговым периодом для ИПН является календарный год. Например, за 2023 год декларацию по ИПН нужно сдать не позднее 31 марта 2024 года.</p>
<p>10 Какой срок сдачи декларации по ИПН?</p>	<p>31 марта года, следующего за отчётным годом. Если эта дата является нерабочим днём, то срок сдачи декларации переносится на следующий рабочий день.</p>

- 11 Какой срок уплаты ИПН?** Не позднее 10 апреля года, следующего за отчётным годом. Если эта дата является нерабочим днём, то срок уплаты налога переносится на следующий рабочий день.
- 12 В какой налоговый орган нужно сдавать налоговую декларацию?** Декларация по ИПН представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства). Для этого в декларации по ИПН на последней странице основной формы нужно в графе «код органа государственных доходов» указать первые четыре цифры кода соответствующего органа государственных доходов. Все коды доступны по этой ссылке: https://egov.kz/cms/ru/articles/taxes_bin
- 13 По каким реквизитам уплачивать ИПН?**
- Коды бюджетной классификации (КБК):** <https://egov.kz/cms/ru/articles/kbk>
- На практике для ИПН применяется один из двух кодов: 101202 или 101205
- Коды назначения платежа (КНП):** <https://egov.kz/cms/ru/articles/knp>
- На практике для уплаты ИПН применяется код 911
- Коды налоговых органов:** https://egov.kz/cms/ru/articles/taxes_bin
- Например, если Вы в декларации по ИПН указали код органа государственных доходов 6009, то в платёжном документе код налогового органа будет 600901.
- 14 Каким образом формируются суммы, отражённые в отчёте по сделкам для налоговой декларации по ИПН?**
- В общих случаях в доход включаются:**
- реализованные доходы от прироста стоимости
 - реализованные доходы по производным финансовым инструментам;
 - дивиденды, купоны, вознаграждения и их эквиваленты, не облагаемые у источника выплаты в Республике Казахстан.
- В соответствии с применимыми положениям Налогового кодекса, не учитываются:**
- убытки от сделок с ЦБ;
 - уплаченные комиссии.

ВСЯ ИЗЛОЖЕННАЯ ВЫШЕ ИНФОРМАЦИЯ ИМЕЕТ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО СПРАВОЧНЫЙ ХАРАКТЕР.

Согласно Регламенту оказания услуг, мы не предоставляем консультаций по вопросам налогообложения. **По всем вопросам, касающимся налогообложения, Вам следует обратиться к профессиональным налоговым консультантам или в налоговые органы Республики Казахстан по номерам 1414 или +7-800-0807777.**

Компании группы «Фридом Финанс» не несут ответственности за любые последствия, которые могут возникнуть при использовании данной информации. При составлении налоговой отчётности физические лица должны руководствоваться исключительно применимыми нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.