KONSU SINCE 1993 30 YEARS

Торговля с Казахстаном: практические аспекты импорта/экспорта, валютный контроль, документооборот и сделки с аффилированными лицами

Вебинар Konsu, 20.07.2023

KONSU SINCE 1993 30 YEARS

Взаимодействие с юридическими лицами-нерезидентами в Казахстане

Айгерим Неталиева
Главный бухгалтер Konsu, Алматы

СОДЕРЖАНИЕ

1. Импорт/экспорт товара: практические аспекты
2. Услуги – особенности документооборота
3. Сделки с аффилированными лицами – изменения в законодательстве

1. ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ТОВАРА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

ИМПОРТ

Основное отличие импорта из третьих стран от импорта из ЕАЭС – прохождение процедуры таможенного оформления, а также уплата таможенных пошлин и сборов.

При импорте из третьих стран важное значение имеют:

- ✓ Права перехода собственности – от этого зависит курс для определения себестоимости товаров;
- ✓ Условия поставки;
- ✓ Наличие полного пакета документов: договор, инвойс, документы по дополнительным расходам (доставка, услуги брокера), ГТД.

При импорте из стран ЕАЭС важное значение имеют:

- ✓ Права перехода собственности – от этого зависит курс для определения себестоимости товаров;
- ✓ Условия поставки;
- ✓ Наличие полного пакета документов: договор, товарная накладная (с обязательным указанием ТНВЭД кодов товаров), документы по дополнительным расходам (доставка, услуги брокера), международная товарно-транспортная накладная (CMR), талон о прохождении границы с обязательным указанием вида транспорта, номера транспорта и данные водителя.

1. ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ТОВАРА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

ИМПОРТ

Необходимость своевременного получения документов обусловлена необходимостью сдачи отчетности в налоговый орган (заявление о ввозе и уплате косвенных налогов) и статистическое управление (1 ТС).

В Республике Казахстан для сдачи вышеупомянутых отчетов и осуществления работы на портале по электронному документообороту (ИС ЭСФ) большое значение имеет актуальность ключей ЭЦП, а именно своевременное обновление по истечении срока действия (срок действия – 1 год).

1. ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ТОВАРА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ НАКЛАДНАЯ НА ТОВАРЫ (СНТ)

Поскольку в Казахстане **есть система электронного документооборота и с 1 апреля 2023** (до этого был пилотный проект) **при импорте и экспорте товаров нужно обязательно выставлять СНТ**, то необходимо предварительно предоставить документы для выставления СНТ до пересечения границы.

За непредставление или несвоевременное представление СНТ предусмотрен штраф *(п.1 ст.283-1 КоАП РК):*

- на физических лиц – 5 МРП;
- на субъектов малого предпринимательства или НКО – 10 МРП;
- на субъектов среднего предпринимательства – 20 МРП;
- на субъектов крупного предпринимательства – 30 МРП.

За повторные нарушения штрафы увеличатся вдвое *(п.2 ст.283-1 КоАП РК).*

СНТ должна быть правильно оформлена – несоответствие наименования, недостоверное отражение количества (объема) товаров, недостоверное указание персонального идентификационного номера-кода на нефтепродукты, табачные изделия, этиловый спирт и алкогольную продукцию, биотопливо влекут штраф *(п.3 ст.283-1 КоАП РК)*:

- на физических лиц -10 МРП;
- на субъектов малого предпринимательства или НКО -20 МРП;
- на субъектов среднего предпринимательства – 40 МРП;
- на субъектов крупного предпринимательства – 50 МРП.

1. ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ТОВАРА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

ЭКСПОРТ

При экспорте товаров важное значение имеют:

- ✓ Права перехода собственности;
- ✓ Условия поставки;
- ✓ Наличие полного пакета документов: ТНВЭД коды товаров, способ отправления, маршрут (подтверждающий пересечение границ), для своевременного выставления полного пакета документов - СНТ, ЭСФ, накладная, товарно-транспортная накладная;
- ✓ Если компания является плательщиком НДС, при экспорте в страны ЕАЭС, важный пункт – сроки предоставления импортером товаров Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и Уведомления о подтверждении факта уплаты косвенных налогов. В течение 180 календарных дней компания обязана подтвердить обоснованность применения ставки НДС 0% или сумма НДС подлежит уплате в бюджет за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров.

Аналогично импорту – при экспорте нужно предварительно предоставить документы для выставления СНТ до пересечения границы.

Также при экспорте товаров нужно проводить проверку товаров по ТН ВЭД кодам на включение в «перечень изъятий».

Перечень изъятий – перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами Евразийского экономического союза, к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок.

В декабре 2015 Казахстан вступил в ВТО, чем автоматически взял на себя обязательства по ряду товаров («перечню изъятий»), по которым ввозная ставка ниже тех пошлин, которые действуют в рамках ЕАЭС.

1. ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ТОВАРА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

ПЕРЕЧЕНЬ ИЗЪЯТИЙ

Для Казахстана это означало бы, что **через территорию РК импортерам выгоднее завозить товары, входящие в ПИ, на территорию ЕАЭС.** При этом остальные члены ЕАЭС оказываются в невыгодном положении, поскольку не могут устанавливать для импортеров аналогичные низкие ставки пошлин. Это противоречило равенству прав стран-членов ЕАЭС и ущемляло права отечественных (казахстанских) производителей.

Чтобы урегулировать эти противоречия (Казахстан одновременно являлся членом и ВТО, и ЕАЭС) в 2015 было подписано несколько международных договоров. В частности, Казахстан подписал обязательства:

- ✓ организовать учет товаров, входящих в ПИ и ввезенных на территорию страны с применением пониженных пошлин;
- ✓ не допускать вывоза таких товаров с территории Казахстана на территорию остальных стран-участниц ЕАЭС.

Эти меры призваны защитить интересы остальных стран-участниц ЕАЭС и не допустить демпинга со стороны казахстанских экспортеров. Соответственно, **товары из ПИ могут быть ввезены в Казахстан:**

- ✓ по низким ставкам (ставкам ВТО), с запретом на вывоз на территорию ЕАЭС;
- ✓ по стандартным ставкам ЕАЭС, без запрета на дальнейший экспорт на территорию других стран ЕАЭС.

При реализации товаров на экспорт в страны ЕАЭС, если товар включен в Перечень изъятий, необходимо в обязательном порядке перед отправкой товара заверить ЭСФ в налоговой по месту регистрации. Для этого в налоговой заполняется заявление о заверении. Если товар не входит в Перечень изъятий, то заверять ЭСФ и предоставлять дополнительные документы не нужно.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

При выплате дохода нерезиденту РК казахстанская компания обязана уплатить корпоративный подоходный налог (КПН) за нерезидента. Данная обязанность регламентирована ст. 645 Налогового кодекса РК. Казахстанская компания в данном случае является налоговым агентом.

Согласно ст. 645 НК РК – доходы из источников в РК юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

***На основании п.1 ст. 644 НК РК* доходами нерезидента, подлежащими обложению КПН, признаются:**

- доход от реализации товаров на территории РК;
- доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, маркетинговых, аудиторских, юридических услуг за пределами РК;
- доход в виде дивидендов, полученных от юридического лица-резидента РК;
- доход в виде вознаграждений;
- доход в виде роялти;
- доход от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РК;
- доход от оказания услуг по международной перевозке и пр.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

СТАВКИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Согласно ст. 646 НК РК доходы нерезидента из источников в РК подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам:

1. доходы, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 5) настоящего пункта, – 20%;
2. страховые премии по договорам страхования рисков – 15%;
3. страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5%;
4. доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5%;
5. доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15%.

При этом РК имеет заключенные конвенции об избежании двойного налогообложения, по которым при соблюдении требований законодательства – возможно применение льгот или освобождения от уплаты КПН.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

СТАВКИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

<u>Важно</u>! КПН всегда будет 20% при приобретении услуг у нерезидентов, зарегистрированных в офшорных зонах, в странах с льготным налогообложением, и с кем не подписана конвенция у Республики Казахстан.

Также независимо от страны, указанной в договоре, – управленческие, финансовые, аудиторские, консультационные, инжиниринговые, маркетинговые, юридические услуги всегда считаются оказанными на территории Республики Казахстан и подлежат налогообложению по подоходному налогу у источника выплаты.

Отдельно стоит выделить **роялти** – использование или право на использование авторских прав, в т.ч. на программное обеспечение и объектов интеллектуальной собственности. КПН у источника выплаты по доходам нерезидента за роялти составляет 15% и не подлежит полному освобождению. При предоставлении необходимых документов, а также если стоимость услуг включает сумму КПН у источника выплаты по доходам нерезидента за роялти, то КПН составит 10%.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ КОНВЕНЦИИ

1. Договор;
2. Документ, подтверждающий резидентство (сертификат налогового резидентства), апостилированный с полным заполнением всех данных на апостиле и самой справке, или бумажную копию электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;
3. Нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов или выписка из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

Все договора с нерезидентами и справки о налоговом резидентстве поставщика должны быть переведены на русский язык. Перевод справки о налоговом резидентстве должен быть заверен нотариально.

Важно! Налоговый агент не позднее 5 календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за 4 квартал (31 марта, следующего года за отчетным), обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, окончательного фактического) получателя (владельца) дохода.

При несвоевременном представлении сертификатов резиденства в налоговый орган или несоответствии сертификатов резиденства требованиям НК РК, компания не вправе самостоятельно применить Конвенцию об избежании двойного налогообложения – возникает обязательство по доплате КПН и пени за весь период просрочки.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ КОНВЕНЦИИ

1. Договор;
2. Документ, подтверждающий резидентство (сертификат налогового резидентства), апостилированный с полным заполнением всех данных на апостиле и самой справке, или бумажную копию электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;
3. Нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов или выписка из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица-нерезидента.

Все договора с нерезидентами и справки о налоговом резидентстве поставщика должны быть переведены на русский язык. Перевод справки о налоговом резидентстве должен быть заверен нотариально.

Важно! Налоговый агент не позднее 5 календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за 4 квартал (31 марта, следующего года за отчетным), обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, окончательного фактического) получателя (владельца) дохода.

При несвоевременном представлении сертификатов резиденства в налоговый орган или несоответствии сертификатов резиденства требованиям НК РК, компания не вправе самостоятельно применить Конвенцию об избежании двойного налогообложения – возникает обязательство по доплате КПН и пени за весь период просрочки.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПРОСУ СЕРТИФИКАТОВ РЕЗИДЕНТСТВА

1. Проверить наличие страны контрагента в списке стран по международным договорам об избежании двойного налогообложения

2. Проверить наличие страны контрагента в списке стран-участниц Гаагской конвенции от 5 октября 1961

Если страны в списке нет, требуется дипломатическая или консульская легализация

Легализация документов осуществляется:

1) на территории РК – Департаментом консульской службы Министерства иностранных дел РК;

2) за пределами РК – загранучреждениями РК.

Если страна в списке есть и Сертификат предоставляется в бумажном варианте, запросить апостиль к сертификату

1) Апостиль должен быть выписан вышестоящим органом выдавшего сертификат резиденства. Например, если сертификат выдан Налоговым управлением страны резидента, апостиль подписывает Министерство финансов.

2) Апостиль должен подтверждать подпись уполномоченного человека подписавшего сертификат, его должность и достоверность подписи.

Если страна в списке есть и Сертификат предоставляется в Электронном варианте

1) В электронном сертификате резидентства должна быть указана ссылка на сайт, подтверждающий подлинность электронного сертификата. Например, для сертификатов Латвии – https://eds.vid.gov.lv/ref.

2) Электронному сертификату резидентства должен быть присвоен номер или код.
Например: код сертификата резидента Латвии Personas kods: 40*3345**

Период:

1) В самом тексте, изложенном в сертификате резидентства, должен быть указан период, например – за 2023, с 01.01.2023 по 31.12.2023.

2) Если в сертификате указано по состоянию на определенную дату, резидентство будет подтверждено за период, начиная с 1 января 2023 по эту определенную дату, то следует запросить сертификат с указанным периодом за 2023 или с 01.01.2023 по 31.12.2023.

3) Если в самом сертификате не указан период (год), в котором нерезидент признается резидентом у себя в стране, но на самом сертификате проставлен исходящий номер, например от 27 января 2023, то нерезидент признается резидентом в целом за весь 2023. То есть в том случае, когда не прописана дата, по состоянию на которую выдан сертификат.

2. УСЛУГИ – ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ КОНВЕНЦИИ И МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

1. Исполнитель гарантирует, что на территории Республики Казахстан у него нет представительств, филиалов и иных постоянных учреждений;
2. Исполнитель гарантирует, что по данному договору является окончательным (фактическим) получателем дохода. Исполнитель не является агентом (комиссионером) в договоре, не выступает в интересах принципала (комитента);
3. В соответствии с «Многосторонней конвенцией по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» (в международной практике – «MLI») исполнитель заявляет, что:

- не является взаимосвязанной стороной с заказчиком;
- заключает договор, не создавая возможности для неналогообложения или пониженного налогообложения посредством избежания или уклонения от уплаты налогов.

Также приобретая работы и услуги от нерезидента у казахстанской компании, возникает обязательство по уплате НДС за нерезидента в размере 12% и аналогично выступает в качестве налогового агента.

3. СДЕЛКИ С АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

С 1 января 2023 к расходам, не подлежащим вычету, относятся затраты по приобретению у нерезидента-взаимосвязанной стороны управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, роялти, прав на использование объектов интеллектуальной собственности *(согласно пп. 23 статьи 264 Налогового Кодекса РК).*

При этом взаимосвязанными сторонами считаются:

- ✓ лица, указанные в пункте 2 статьи 1 Налогового кодекса;
- ✓ юридическое лицо, которое совместно с другим юридическим лицом входят в одну группу компаний;
- ✓ физические и (или) юридические лица, когда отношения между такими лицами обладают признаками взаимосвязанности, вне зависимости от условий, указанных в настоящей части. При этом в случае непризнания налогоплательщиком взаимосвязанности, такое признание устанавливается судом на основании иска налогового органа.

Под группой компаний понимается структура коммерческих и некоммерческих организаций, включающая в себя головную компанию и компании, акциями, долями участия и прочими долевыми инструментами которых такая головная компания прямо или косвенно владеет.

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на затраты по приобретению у нерезидента-взаимосвязанной стороны управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (за исключением расходов по вознаграждению), инжиниринговых, агентских услуг, роялти, прав на использование объектов ИС – в размере общей суммы, не превышающей 3 процента от налогооблагаемого дохода *(согласно пп. 3-2 п.1 ст. 288 НК РК).*

3. СДЕЛКИ С АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

В целях настоящего Кодекса взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:

1. одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан;
2. одно лицо является крупным участником другого лица;
3. лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим;
4. юридическое лицо находится под контролем крупного участника или должностного лица другого юридического лица;
5. крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;
6. юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;
7. лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается 10 и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) - 6) настоящего пункта;
8. физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) - 7) настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;
9. физическое лицо является близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) крупного участника либо должностного лица юридического лица.

Крупный участник – доля в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет 10 и более %.

Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

115114 Москва
1-й Дербеневский пер. 5
+7 495 788 00 05
konsugroup.com
info@konsugroup.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский проспект 266
+7 812 325 82 94

050010/A25D9D1 Алматы
пр. Достык 38

00210 Хельсинки
Италахденкату 15-17

KONSU SINCE 1993 30 YEARS

Валютный контроль в Казахстане

Карина Шамсутдинова
Юрист Konsu, Алматы

СОДЕРЖАНИЕ

1. Валютные операции между резидентами и нерезидентами – общие положения
2. Операции движения капитала – требования, отчеты, ответственность за нарушения
3. Импортно-экспортный валютный контроль
4. Учетные номера для счетов в иностранных банках
5. Противодействие легализации доходов

1. ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Валютные ценности:

- иностранная валюта;
- ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в иностранной валюте;
- не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные РК;
- аффинированное золото в слитках;
- национальная валюта, ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в национальной валюте, в случаях совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами РК и между нерезидентами РК, а также их вывоза (перевода) из РК или ввоза (перевода) в РК;
- не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные резидентами РК, в случаях совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами РК и между нерезидентами РК, а также их вывоза или ввоза в РК.

Валютные операции:

- операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, а также использование валютных ценностей в качестве платежного средства;
- ввоз, пересылка и перевод в РК, а также вывоз, пересылка и перевод из РК валютных ценностей;
- передача валютных ценностей в доверительное управление;
- передача валютных ценностей на основании договора об оказании брокерских услуг.

1. ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Для целей валютного регулирования и валютного контроля <u>резидентами</u> РК признаются:

- граждане РК, за исключением граждан, постоянно проживающих в иностранном государстве на основе права, предоставленного в соответствии с законодательством этого иностранного государства;
- иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие в РК на основании разрешения на постоянное проживание;
- юридические лица (за исключением международных организаций), созданные в соответствии с законодательством РК, с местом нахождения в РК, а также их филиалы (представительства);
- международные организации с местом нахождения в РК, если международным договором об их учреждении для них определен статус резидента;
- филиалы иностранных финансовых организаций, которые в соответствии с законами РК вправе осуществлять банковскую и (или) страховую деятельность на территории РК;
- филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, которые являются постоянными учреждениями таких иностранных нефинансовых организаций в РК в соответствии с Налоговым Кодексом, за исключением филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, признаваемых нерезидентами РК.

1. ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Для целей валютного регулирования и валютного контроля <u>нерезидентами</u> РК признаются:

- физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с определением выше;
- юридические лица и организации, не образующие юридическое лицо, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами РК, а также их филиалы (представительства) в РК, осуществляющие деятельность, которая не приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента в соответствии с Налоговым кодексом;
- филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, для которых статус нерезидента по валютному законодательству РК установлен условиями соглашений, заключенных от имени РК с иностранными организациями и вступивших в силу до введения в действие Закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- международные организации, если международным договором об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

1. ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Валютные операции между резидентами РК запрещены, за исключением случаев, указанных в Законе «О валютном регулировании и валютном контроле». Операции между резидентами РК осуществляются в национальной валюте – тенге.

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются в национальной и (или) любой иностранной валюте.

Валютные операции между нерезидентами на территории РК осуществляются без ограничений в соответствии с валютным законодательством РК.

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

Операции движения капитала – операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, осуществляемые между резидентами и нерезидентами РК, предусматривающие:

- ✓ финансовые займы;
- ✓ участие в капитале;
- ✓ операции с ценными бумагами, долями участия и производными финансовыми инструментами;
- ✓ приобретение права собственности на недвижимость, за исключением движимых вещей, приравненных либо отнесенных законами РК к недвижимости;
- ✓ приобретение полностью исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- ✓ передачу денег и иного имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности, а также в доверительное управление, траст;
- ✓ передачу денег и финансовых инструментов профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим валютные операции по поручениям клиентов, на счета для учета и хранения денег, принадлежащих клиентам;
- ✓ безвозмездную передачу денег и иных валютных ценностей.

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ТРЕБОВАНИЕ УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ВАЛЮТНОГО ДОГОВОРА В НАЦИОНАЛЬНОМ БАНКЕ РК

Учетной регистрации подлежит валютный договор по движению капитала, в рамках которого предусмотрено:

1. поступление имущества (денег) в РК и (или) возникновение обязательств у резидента по возврату имущества (денег) нерезиденту на сумму, превышающую 500 000 долларов США в эквиваленте;
2. передача имущества (перевод денег) из РК и (или) возникновение у резидента требований по возврату имущества (денег) нерезидентом на сумму, превышающую 500 000 долларов США в эквиваленте.

Резидент-участник валютного договора по движению капитала обращается за присвоением учетного номера валютному договору по движению капитала в территориальный филиал Национального Банка, расположенный по месту его постоянного проживания (для физического лица) или нахождения (для юридического лица) до начала исполнения обязательств любой из сторон.

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ТРЕБОВАНИЕ УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ВАЛЮТНОГО ДОГОВОРА В НАЦИОНАЛЬНОМ БАНКЕ РК

Для получения учетного номера валютному договору по движению капитала резидент-участник такого валютного договора представляет в Национальный Банк:

1. заявление установленной формы;
2. для физических лиц – копию документа, удостоверяющего личность, содержащего индивидуальный идентификационный номер, или документа, подтверждающего право постоянного проживания в Республике Казахстан (для иностранцев или лиц без гражданства);
3. копии валютного договора по движению капитала и изменений и (или) дополнений к нему, касающихся обязательств по валютному договору по движению капитала, прошитые и заверенные подписью физического лица или представителя юридического лица. Если валютный договор по движению капитала заключен на иностранном языке, то представляется его перевод на казахский или русский язык.

Срок регистрации – 5 рабочих дней со дня предоставления в полном объеме документов.

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ОТЧЕТНОСТЬ

Резидент ежеквартально до 10 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом, представляет в территориальный филиал Национального Банка по месту получения учетного номера для валютного договора по движению капитала или счета в иностранном банке отчеты по установленным формам в зависимости от вида операции по движению капитала.

Представление отчетов начинается с отчета за период, включающий дату присвоения учетного номера, и заканчивается отчетом за период, в котором валютный договор по движению капитала снят с учетной регистрации.

Резидент-участник валютного договора по движению капитала по запросу Национального Банка представляет документы и (или) сведения, относящиеся к осуществлению операции движения капитала, и (или) на которые имеются ссылки в ранее представленных документах.

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Нарушение физическим лицом, ИП или юридическим лицом срока обращения за присвоением валютному договору учетного номера – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 10 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства, некоммерческие организации – в размере 20 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 50 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 100 МРП*.

**1 МРП = 3450 тенге*

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Нарушение физическим лицом, ИП или юридическим лицом срока представления отчета по валютному договору, на основании и (или) во исполнение которого проводятся операции движения капитала – влечет **предупреждение**.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 5 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства – в размере 10 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 20 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 40 МРП.

**1 МРП = 3450 тенге*

2. ОПЕРАЦИИ ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Представление физическим лицом, ИП или юридическим лицом неполного и (или) недостоверного отчета по валютному договору, на основании и (или) во исполнение которого проводятся операции движения капитала – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 5 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства - в размере 10 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства - в размере 20 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства - в размере 40 МРП.

**1 МРП = 3450 тенге*

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Импорт – передача нерезидентом резиденту товаров, передача частично нерезидентом резиденту исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, выполнение работ, оказание услуг, передача имущества в аренду нерезидентом резиденту.

Экспорт – передача резидентом нерезиденту товаров, передача частично резидентом нерезиденту исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, выполнение работ, оказание услуг, передача имущества в аренду резидентом нерезиденту.

Для целей закона «О валютном регулировании и валютном контроле» **валютными операциями, связанными с импортом или экспортом товаров и услуг**, являются:

1. операции по приобретению и погашению резидентом электронных денег, выпущенных нерезидентами;
2. операции по приобретению и погашению нерезидентом электронных денег, выпущенных резидентами.

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ТРЕБОВАНИЕ ПОЛУЧЕНИЯ УЧЕТНЫХ НОМЕРОВ

Валютный договор по экспорту или импорту подлежит учетной регистрации, если сумма такого договора превышает 50 000 долларов США в эквиваленте.

Если в валютном договоре по экспорту или импорту на дату его заключения не указана сумма договора, такой договор рассматривается как договор, подлежащий учетной регистрации.

Экспортер или импортер обращается за получением учетного номера до начала исполнения обязательств по валютному договору по экспорту или импорту любой из его сторон.

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ТРЕБОВАНИЕ ПОЛУЧЕНИЯ УЧЕТНЫХ НОМЕРОВ

Учетная регистрация осуществляется:

1. в уполномоченном банке (его филиале), который обслуживает банковский счет экспортера или импортера, – если все платежи и (или) переводы денег осуществляются с использованием счета экспортера или импортера в уполномоченном банке (его филиале);
2. в уполномоченном банке (его филиале), который обслуживает банковский счет экспортера или импортера, – если платежи и (или) переводы денег осуществляются с использованием счетов, открытых как в уполномоченном банке (его филиале), так и в иностранном банке;
3. в территориальном филиале Национального Банка по месту постоянного проживания или нахождения экспортера или импортера - если все платежи и (или) переводы денег осуществляются с использованием счета экспортера или импортера в иностранном банке, предназначенного для обеспечения обязательств резидента в соответствии с условиями привлеченного от нерезидента финансового займа или для обеспечения деятельности филиалов (представительств) резидента, открытых за рубежом.

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ТРЕБОВАНИЕ ПОЛУЧЕНИЯ УЧЕТНЫХ НОМЕРОВ

Для получения учетного номера экспортер или импортер представляет в уполномоченный банк (его филиал) или территориальный филиал Национального Банка:

1. заявление установленной формы;
2. оригинал или копию валютного договора по экспорту или импорту. Если валютный договор по экспорту или импорту заключен на иностранном языке, представляется его перевод на казахский или русский язык.

При получении в территориальном филиале Национального Банка учетного номера экспортер или импортер дополнительно представляет документ с образцами подписей.

Срок – 2 рабочих дня со дня подачи необходимых документов.

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

РЕПАТРИАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ

Репатриация национальной и (или) иностранной валюты по экспорту или импорту заключается в зачислении на банковские счета в уполномоченных банках:

- выручки в национальной и (или) иностранной валюте от экспорта;
- национальной и (или) иностранной валюты, переведенной резидентом в пользу нерезидента для осуществления расчетов по импорту, в случаях неисполнения или неполного исполнения обязательств нерезидентом.

3. ИМПОРТНО-ЭКСПОРТНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Невыполнение ИП или юридическим лицом требования репатриации национальной и (или) иностранной валюты, совершенное в виде незачисления национальной и (или) иностранной валюты на банковские счета в уполномоченных банках:

1. выручки в национальной и (или) иностранной валюте от экспорта;
2. национальной и (или) иностранной валюты, переведенной резидентом в пользу нерезидента РК для осуществления расчетов по импорту, подлежащей возврату в связи с неисполнением или неполным исполнением нерезидентом РК обстоятельств – влечет штраф в размере 20% от суммы незачисленной национальной и (или) иностранной валюты, но не более 2000 МРП.

Нарушение ИП или юридическим лицом срока представления информации и (или) документов, подтверждающих возникновение, исполнение и прекращение обязательств и (или) обстоятельства, которые влияют на сроки и (или) условия репатриации национальной и (или) иностранной валюты, – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания, – влечет штраф:

- на субъектов малого предпринимательства – в размере 20 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 50 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 100 МРП.

4. УЧЕТНЫЕ НОМЕРА ДЛЯ СЧЕТОВ В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

Уведомлению в Национальном Банке РК о счете в иностранном банке подлежит открытие банковского счета, неаллокированного металлического счета в иностранном банке, открытым юридическим лицом или его филиалом (представительством).

Юридическое лицо-резидент обращается в территориальный филиал Национального Банка, расположенный по месту своего нахождения, до проведения операций с использованием данного счета со следующими документами:

1. заявление установленной формы;
2. копия документа иностранного банка об открытии счета с указанными реквизитами счета. Если документ составлен на иностранном языке, то представляется его перевод на казахский или русский язык.

Учетный номер присваивается в течение 5 рабочих дней со дня представления юридическим лицом-резидентом в полном объеме документов и сведений.

4. УЧЕТНЫЕ НОМЕРА ДЛЯ СЧЕТОВ В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

ОТЧЕТНОСТЬ

Юридическое лицо-резидент ежеквартально до 10 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом по счету в иностранном банке, которому присвоен учетный номер, представляет следующие отчеты:

1. отчет по счету в иностранном банке, открытому его филиалом (представительством) с местом нахождения за пределами Республики Казахстан,
2. отчет об исполнении обязательств по установленной форме;
3. в случаях, не указанных выше – отчет о движении денег на счете в иностранном банке по установленной форме.

4. УЧЕТНЫЕ НОМЕРА ДЛЯ СЧЕТОВ В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Нарушение юридическим лицом срока обращения за присвоением счету в иностранном банке учетного номера – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 10 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства, некоммерческие организации – в размере 20 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 50 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 100 МРП.

4. УЧЕТНЫЕ НОМЕРА ДЛЯ СЧЕТОВ В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Нарушение физическим лицом, ИП или юридическим лицом срока представления отчета по счету в иностранном банке с учетным номером – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 50 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства – в размере 10 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 20 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 40 МРП.

4. УЧЕТНЫЕ НОМЕРА ДЛЯ СЧЕТОВ В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Представление физическим лицом, ИП или юридическим лицом неполного и (или) недостоверного отчета по счету в иностранном банке с учетным номером – влечет предупреждение.

Повторное нарушение в течение года после наложения административного взыскания – влечет штраф:

- на физических лиц – в размере 5 МРП,
- на субъектов малого предпринимательства – в размере 10 МРП,
- на субъектов среднего предпринимательства – в размере 20 МРП,
- на субъектов крупного предпринимательства – в размере 40 МРП.

5. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ

В соответствие с законом РК *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»* банки и их филиалы являются субъектами финансового мониторинга, т.е. применяют совокупность мер по сбору, обработке, анализу и использованию сведений и информации об операциях с деньгами и (или) иным имуществом.

Операции, подлежащие финансовому мониторингу:

1. если сумма операции равна или превышает 5 000 000 тенге либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 000 000 тенге или превышающей ее, и по своему характеру данная операция относится к одному из следующих видов операций:
   - переводы денег за границу на счета (во вклады), открытые на анонимного владельца, поступление денег из-за границы со счета (вклада), открытого на анонимного владельца в наличной или безналичной форме;
   - купля-продажа драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них в наличной или безналичной форме;
   - зачисление или перевод на банковский счет клиента денег, осуществляемые физическим, юридическим лицом или иностранной структурой без образования юридического лица, имеющими соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения в оффшорной зоне, а равно владеющими счетом в банке, зарегистрированном в оффшорной зоне, либо операции клиента с деньгами и (или) иным имуществом с указанной категорией лиц в наличной или безналичной форме;

5. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ

Операции, подлежащие финансовому мониторингу:

2. если сумма операции равна или превышает 7 000 000 тенге либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 7 000 000 тенге или превышающей ее, а по своему характеру данная операция относится к одному из следующих видов операций:

- платежи и переводы денег, осуществляемые клиентом в пользу другого лица на безвозмездной основе, в наличной или безналичной форме;

3. если сумма операции равна или превышает 10 000 000 тенге либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 10 000 000 тенге или превышающей ее, и по своему характеру данная операция относится к одному из следующих видов операций:

- снятие с банковского счета или зачисление на банковский счет клиента денег, а равно прием от клиента либо выдача клиенту наличных денег, за исключением случаев, предусмотренных абзацами пятым и шестым настоящего подпункта, в наличной форме;
- операции, совершаемые юридическими лицами, с момента государственной регистрации которых прошло менее трех месяцев, в наличной или безналичной форме;
- сделки по оказанию услуг, в том числе подряда, перевозки, транспортной экспедиции, хранения, комиссии, доверительного управления имуществом, за исключением сейфовых операций по сдаче в аренду сейфовых ящиков, шкафов и помещений, в наличной форме;
- получение денег по чеку или векселю в наличной форме;

5. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ

Операции, подлежащие финансовому мониторингу:

4. если сумма операции в иностранной валюте равна или превышает 100 000 000 тенге в эквиваленте и по своему характеру данная операция относится к трансграничному платежу и переводу с банковского счета или на банковский счет клиента денег в безналичной форме;

5. если сумма операции равна или превышает 50 000 000 тенге либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 50 000 000 тенге или превышающей ее, а по своему характеру данная операция относится к сделке с недвижимым имуществом, результатом совершения которой является переход права собственности на такое имущество.

5. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ

Подозрительные операции подлежат финансовому мониторингу независимо от формы их осуществления и суммы, на которую они совершены либо могут или могли быть совершены.

Операции признаются подозрительными в соответствии с программами реализации правил внутреннего контроля субъекта финансового мониторинга или в результате изучения операций по основаниям, указанным выше, у субъекта финансового мониторинга имеются основания полагать, что операции клиента связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и (или) финансированием терроризма.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

115114 Москва
1-й Дербеневский пер. 5
+7 495 788 00 05
konsugroup.com
info@konsugroup.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский проспект 266
+7 812 325 82 94

050010/A25D9D1 Алматы
пр. Достык 38

00210 Хельсинки
Италахденкату 15-17