



## Особенности учета и отчетности компаний-резидентов МФЦА и основания для применения налоговых льгот

**Лязат Байбусинова**

Главный бухгалтер на проектах Konsu в Казахстане

# СОДЕРЖАНИЕ



- Нормативно-правовые акты;
- Требования МФЦА к налоговой и финансовой отчетности:
  - ✓ Для резидентов МФЦА;
  - ✓ Для регулируемых видов деятельности.
- Применение налоговых льгот.

<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Конституционный закон от 7 декабря 2015 года № 438-V ЗРК "О Международном финансовом центре "Астана"</b></li></ul>	<p>Основные цели, задачи и требования Центра и его резидентов, сроки и условия применения налоговых льгот</p>
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Акты МФЦА общего применения</b></li></ul>	<p>К примеру:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ AIFC Employment Regulations;</li><li>▪ Companies Regulations;</li><li>▪ Contracts Regulations.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Акты МФЦА по регулированию финансовых услуг МФЦА</b></li></ul>	<p>К примеру:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ AIFC Anti-Money Laundering, Counter Terrorist Financing and Sanctions Rules;</li><li>▪ AIFC Banking Business (Insurance &amp; Reinsurance etc.) Prudential Rules;</li><li>▪ AIFC Rules on Currency Regulation and Provision of Information on Currency Transactions.</li></ul>

# ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ В МФЦА



## Поставщики «нефинансовых» услуг (вспомогательные услуги)

Требования МФЦА	Требования законодательства РК
<ul style="list-style-type: none"><li>■ <b>Финансовая отчетность</b></li></ul>	<p>Налоговая отчетность:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Обязательные по КПН (100.00), по доходам физических лиц и НДС;</li><li>■ Остальные – в зависимости от наличия объектов налогообложения.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>■ <b>Отчеты по валютным правилам</b></li></ul>	Отчеты в органы статистики и Национальный банк
<ul style="list-style-type: none"><li>■ <b>Уведомления (о назначении аудиторов, об изменении финансового года и пр.)</b></li></ul>	Отчеты в уполномоченные органы (пример: по майнингу – в Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности)

# ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ В МФЦА



Поставщики финансовых услуг (регулятор – AFSA: комитет по регулированию финансовых услуг)

Требования МФЦА	Требования законодательства РК
▪ <b>Аудированная финансовая отчетность</b>	Налоговая отчетность: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Обязательные по КПН (180.00/100.00 с приложением 100.12) и по доходам физических лиц;</li><li>▪ Остальные в зависимости от наличия объектов налогообложения.</li></ul>
▪ <b>Раздельный налоговый учет согласно Правилам налогового администрирования МФЦА</b>	Отчеты в органы статистики и Национальный банк
▪ <b>Пруденциальная отчетность по видам услуг</b>	

# ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ В МФЦА



## 1. Финансовая отчетность

### Annual accounts

1. Сдаются Регистратору;
2. Утверждаются в течение 6 месяцев после окончания финансового года
  - General Partnerships;
  - Limited Partnerships;
  - Limited Liability Partnerships;
  - NPIO;
  - Foundations.

### Annual return

1. Сдаются Регистратору
2. Сдаются в течение 6 месяцев после окончания финансового года
  - Public Companies;
  - Private Companies (годовой оборот более 500,000\$ или более 20 акционеров);
  - Recognized Companies;
  - Foundations.

### Annual confirmation statement

1. Подтверждение, что рег. данные верны;
2. Сдаются в течение 14 дней после завершения 12 мес. периода;
3. Компании с годовым оборотом менее 500,000\$ или менее 20 акционеров.

## 2. Аудиторское заключение

Годовой оборот более 5,000,000 долларов США

Количество акционеров более 20

Оказание регулируемых видов услуг

# ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ В МФЦА



## 3. Отчетность по пруденциальным нормативам

- Сдается ежеквартально до 30-го числа месяца, следующего за отчетным;
- Направляется Регулятору (AFSA) по электронной почте или через digital resident;
- Форма отчетности по каждому виду услуг своя.

Filing Information		
6	Authorised Firm name	
7	AIFC number	
8	Financial reporting standards applied by the firm	IFRS
9	Type of License	
10	Type of report	Financial statement reporting
11	Type of institution	
12	Type of Submission	
13	Reporting frequency	quarter
14	Reporting period start date	
15	Reporting period end date	
16	Financial year start date	
17	Financial year end date	
18	Taxonomy version no	

**A. Declaration in respect of returns**  
We, hereby declare as follows in respect of each of the relevant prudential returns submitted herewith (as identified in Part B below) in respect of the period indicated above:

1. The information contained in the returns is to the best of our knowledge and belief correct.
2. The returns have been completed in accordance with the relevant Regulations, Rules and Guidance.
3. The returns reflect the firm's management accounts and ancillary reports.

Declaration Form | Scope of Filing | INS100 - Insurance - Ltd or PLC | INS200 - Insurance - Ltd or PLC

# НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

(ДО 1 ЯНВАРЯ 2066)



1. **Корпоративный подоходный налог, Налог на добавленную стоимость (КПН, НДС):**
  - **По доходам, полученным от оказания на территории МФЦА финансовых услуг (при наличии лицензии, полученной от AFSA):**
    - 1) Банковские услуги исламского банка;
    - 2) Услуги перестрахования и страховые брокерские услуги;
    - 3) Услуги по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов;
    - 4) Брокерские и (или) дилерские, андеррайтинговые услуги;
    - 5) Другие финансовые услуги, определяемые совместным актом МФЦА, Министерством национальной экономики и Министерством финансов.
  - **По доходам, полученным от юридических, аудиторских, бухгалтерских, консалтинговых услуг, оказываемых органам МФЦА, а также участникам МФЦА, оказывающих финансовые услуги.**

Международный финансовый  
центр «Астана»

от «26» мая 2020 года  
№ 126  
город Нур-Султан

Министерство  
национальной экономики  
Республики Казахстан

от «12» июня 2020 года  
№ 118  
город Нур-Султан

Министерство финансов  
Республики Казахстан

от «29» мая 2020 года  
№ 547  
город Нур-Султан



## СОВМЕСТНЫЙ ПРИКАЗ

Об утверждении Перечня финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость



# НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

(ДО 1 ЯНВАРЯ 2066)



## 2. Корпоративный и индивидуальный подоходный налог по доходам:

- От прироста стоимости при реализации ценных бумаг, находящихся на дату реализации в официальных списках фондовой биржи;
- В виде дивидендов и вознаграждений по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов или вознаграждений в официальных списках фондовой биржи;
- От прироста стоимости при реализации акций или долей участия в уставных капиталах участников-юридических лиц;
- В виде дивидендов по акциям участников-юридических лиц или по долям участия в уставных капиталах участников-юридических лиц, которые зарегистрированы в соответствии с действующим правом МФЦА.

# НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

(ДО 1 ЯНВАРЯ 2066)



- 1. Оказание финансовых услуг при наличии лицензии AFSA;**
- 2. Соответствие требованиям фактического присутствия в МФЦА:**
  - Виды деятельности, приносящие основной доход;
  - Квалифицированные работники и административно-управленческий персонал работают на территории Центра;
  - Достаточный объем операционных расходов.
- 3. Форма экономического обоснования сдается до 31 марта в налоговый орган по месту регистрации**

## Форма экономического обоснования проекта, обоснования затрат и численности работников

### Раздел А. Общая информация о налогоплательщике

1. БИН:
2. Налоговый период, за который предоставляется Форма: год
3. Наименование налогоплательщика:
4. Наименование лицензии, выданной Комитетом Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг:
5. Номер, дата выдачи лицензии:
6. Виды деятельности, приносящие основной доход (согласно пункту 5 главы 3 Перечня финансовых услуг)

### Раздел В. Сведения о доходах

Доходы	Сумма доходов (без НДС в тенге)
Доходы от лицензируемой деятельности на территории Центра	
Прочие доходы	
<b>ИТОГО</b>	

### Раздел С. Сведения о расходах

Наименование расходов	Сумма расходов (без НДС в тенге)
Сумма операционных расходов, всего	
в т. ч.:	
- расходы, связанные с содержанием и обеспечением офиса на территории Центра, в котором оборудованы рабочие места	
- расходы на квалифицированный персонал (ФОТ)	
амортизационные отчисления, исчисленные по активам, использованным по ВДОД;	
- другие расходы по приобретению товаров, работ, услуг, использованных при осуществлении ВДОД	
- прочие расходы	
<b>ИТОГО</b>	

### Раздел Д. Сведения о квалифицированном персонале

Расходы по работникам	Количество работников	Сумма расходов, в тенге
Расходы по фонду оплаты труда по квалифицированным работникам		
Расходы по оплате труда иным лицам (согласно договора ГПХ)		
<b>ИТОГО</b>		

Руководитель « (указать наименование юридического лица) »

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



[konsugroup.com](https://konsugroup.com)

Подписывайтесь  
на нас в Telegram

- Бухгалтерия и финансы
- Право и налоги
- Зарплата и кадры
- Аудит
- IT решения



**115114 Москва**  
1-й Дербеневский пер. 5  
+7 495 788 00 05  
[konsugroup.com](https://konsugroup.com)  
[info@konsugroup.com](mailto: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