

**Международный финансовый
центр «Астана»**

от «8» Декабря 2017 года
№ 33
город Астана

**Министерство
национальной экономики
Республики Казахстан**

от «12» Декабря 2017 года
№ 405
город Астана



**Министерство финансов
Республики Казахстан**

от «11» Декабря 2017 года
№ 711
город Астана

СОВМЕСТНЫЙ ПРИКАЗ

Об утверждении Правил ведения участниками Международного финансового центра «Астана» раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты

В соответствии с пунктом 5 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» **ПРИКАЗЫВАЕМ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила ведения участниками Международного финансового центра «Астана» раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, согласно приложению к настоящему совместному приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего совместного приказа возложить на Управляющего Международным финансовым центром «Астана».

3. Настоящий совместный приказ вступает в силу со дня его подписания сторонами и размещения на сайте Международного финансового центра «Астана».

**Управляющий Международным
финансовым центром
«Астана»
«8» Декабря 2017 года**

_____ **К. Келимбетов**

**Министр финансов
Республики Казахстан
«11» Декабря 2017 года**

_____ **Б. Султанов**

**Министр национальной
экономики
Республики Казахстан
«12» Декабря 2017 года**

_____ **Т. Сулейменов**

Утверждены
совместным приказом
Управляющего Международным
финансовым центром «Астана»
от «8» Декабря 2017 года № 33,
Министра финансов Республики Казахстан
от «11» Декабря 2017 года № 711
и Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от «12» Декабря 2017 года № 405

ПРАВИЛА
ведения участниками Международного финансового центра «Астана»
раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного
подходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов,
подлежащих отнесению на вычеты

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила ведения участниками Международного финансового центра «Астана» (далее – Центр) раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 5 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон) в целях применения пунктов 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона.

2. Правила распространяются на юридические лица, зарегистрированные в Центре или аккредитованные Центром в качестве его участников в соответствии с действующим правом Центра, и являются обязательными для них.

3. Перечень услуг, оказываемых участниками Центра, доходы по которым освобождаются от уплаты корпоративного подходного налога, определен пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона.

4. Для целей применения Правил используются основные понятия, предусмотренные Конституционным законом, а также иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан в части, не противоречащей Конституционному закону.

5. Понятия налогового, гражданского и других отраслей законодательства Республики Казахстан, используемые в Правилах, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Республики Казахстан, если иное не предусмотрено Правилами и Конституционным законом.

6. Положения по исполнению налоговых обязательств, не установленные Правилами, регулируются налоговым законодательством Республики Казахстан.

Глава 2. Порядок ведения раздельного учета доходов

7. В целях применения пунктов 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона участник Центра ведет раздельный учет доходов отчетного налогового периода, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, путем:

1) отнесения к доходам:

подлежащим освобождению от корпоративного подоходного налога, – прямых доходов;

подлежащим налогообложению – прочих доходов;

2) отражения сведений о прямых доходах и прочих доходах в налоговых регистрах.

8. Прямыми доходами признаются доходы, указанные в:

1) пункте 3 статьи 6 Конституционного закона – полученные по деятельности от оказания услуг на территории Центра в соответствии с договорами (контрактами/сделками), заключенными участником Центра на территории Центра.

2) пункте 4 статьи 6 Конституционного закона – полученные от оказания услуг по договорам (контрактам/сделкам), заключенным участником Центра на территории Центра с:

органами Центра;

участниками Центра, оказывающими услуги, указанные в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона.

9. Прочими доходами признаются все доходы участника Центра, не признаваемые прямыми доходами и подлежащие включению в совокупный годовой доход в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

10. Сумма прямых доходов и прочих доходов признается общей суммой доходов.

Глава 3. Порядок ведения раздельного учета расходов

11. В целях применения пунктов 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона участник Центра на основании учетной документации ведет раздельный учет расходов отчетного налогового периода, относимых на вычеты, путем:

1) определения расходов:

не подлежащих отнесению на вычеты;

подлежащих отнесению к деятельности по получению доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона;

подлежащих отнесению на вычеты по деятельности по получению доходов, подлежащих налогообложению;

2) отражения сведений о прямых расходах, общих расходах и сторонних расходах в налоговых регистрах.

12. Расходами, не подлежащими отнесению на вычеты, признаются расходы, которые не подлежат отнесению на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

13. Расходами, подлежащими отнесению к деятельности по получению доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона, признается сумма прямых и косвенных расходов.

14. Расходами, подлежащими отнесению на вычеты по деятельности по получению доходов, подлежащих налогообложению, признается сумма прочих и сторонних расходов.

15. Прямыми расходами признаются следующие расходы участника Центра, непосредственно связанные с осуществлением деятельности на территории Центра и (или) понесенные на территории Центра:

1) расходы, связанные с содержанием и обеспечением офиса на территории Центра, в котором оборудованы рабочие места и участником Центра оказываются услуги в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона;

2) расходы по работникам (включая налоги, командировочные расходы, расходы на обучение, расходы на страхование, расходы, связанные с оформлением приглашений на визу и получением виз иностранных работников участника Центра), местом работы которых является офис на территории Центра;

3) амортизационные отчисления, исчисленные по фиксированным активам, которые используются только на территории Центра;

4) расходы по оплате оказанных услуг по договорам (контрактам/сделкам), заключенным с другим участником Центра на территории Центра и связанным с осуществлением деятельности, предусмотренной пунктами 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона.

16. Косвенными расходами признаются часть общих расходов, определяемые как произведение общих расходов и коэффициента прямых доходов.

17. Коэффициент прямых доходов определяется в процентах как отношение суммы прямых доходов к общей сумме доходов участника Центра.

18. Значение коэффициента в процентах, определенное в соответствии с пунктом 17 Правил, округляется до одной сотой доли (0,01 %).

19. Сторонними расходами признаются следующие расходы участника Центра, не связанные с осуществлением деятельности на территории Центра и (или) понесенные вне территории Центра:

1) расходы, связанные с содержанием и обеспечением офиса вне территории Центра, в котором оборудованы рабочие места и участником Центра оказываются услуги;

2) расходы по работникам (включая налоги, командировочные расходы, расходы на обучение, расходы на страхование, расходы, связанные с оформлением приглашений на визу и получением виз иностранных работников участника Центра), местом работы которых является офис вне территории Центра;

3) амортизационные отчисления, исчисленные по фиксированным активам, которые используются только вне территории Центра;

4) расходы по оплате оказанных услуг по договорам (контрактам/сделкам), заключенным с другим участником Центра вне территории Центра.

20. Прочие расходы определяются в размере разницы между суммой общих расходов и суммой косвенных расходов.

21. Общими расходами признаются иные расходы участника Центра, непосредственно не идентифицируемые как расходы, подлежащие отнесению к деятельности по получению доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога или расходы, подлежащие отнесению на вычеты по деятельности по получению доходов, подлежащих налогообложению.

Глава 4. Особенности применения Правил нерезидентами

22. Нерезидент Республики Казахстан, являющийся участником Центра, при применении Правил в состав:

1) доходов, указанных в главе 2 Правил, включает доходы, подлежащие налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, при его наличии;

2) расходов, указанных в главе 3 Правил, включает расходы, подлежащие отнесению на вычеты в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, при его наличии.

Глава 5. Порядок применения Правил

23. Органы Центра при возникновении вопросов по применению Правил, не урегулированных Правилами, вправе в части, не противоречащей Конституционному закону и положениям действующих Правил:

1) вносить изменения и дополнения в Правила;

2) принимать акты, которые регулируют возникающие у участников Центра и (или) органов Центра вопросы по применению Правил.

Акты Центра, принятые в соответствии с настоящим пунктом, не должны противоречить Конституционному закону, а также действующему праву Республики Казахстан в части, не урегулированной Конституционным законом, и включаются в состав действующего права.