

Налоговые преференции для участников РЦБ

Действующие льготы приведены в зависимости от вида ценных бумаг (акции, облигации), вида дохода по ценным бумагам (дивиденды, прирост стоимости, вознаграждение), а также категории налогоплательщика.

1. Юридические лица – резиденты РК

Налогообложение доходов по акциям (долям участия в уставном капитале юридических лиц)

Согласно статье 133 НК РК указанные налогоплательщики имеют право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

Пп. 3-1) доходы от прироста стоимости при реализации **государственных эмиссионных ценных бумаг**, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

Пп.3-2) доходы от прироста стоимости при реализации **агентских облигаций**, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций;

Пп.6) доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме. Настоящий подпункт применяется при одновременном выполнении следующих условий:

1. на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более 3-х лет;

2. юридическое лицо - эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

3. более 50% стоимости активов юридического лица - эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем);

Пп.7) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Налогообложение доходов в виде дивидендов

Согласно статье 99 пункт 1 пп.1 из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

Пп.1) дивиденды, за исключением выплачиваемых закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования, если иное не установлено подпунктом 1-1) настоящего пункта;

Пп.1-1) дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования при одновременном выполнении следующих условий:

1. на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия такого акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования более трех лет;

2. участие национального института развития в области технологического развития в уставном капитале такого акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования составляет более двадцати пяти процентов;

Налогообложение доходов в виде вознаграждения

В соответствии со статьей 133 пунктом 2, пп.2 налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

- 2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- 3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;

Согласно статье 143 пункту 2 не подлежат обложению у источника выплаты корпоративным подоходным налогом:

Пп.1) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам и агентским облигациям;

Пп.3) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

Пп. 9) вознаграждение по операциям репо;

Пп. 11) вознаграждение по долговым ценным бумагам, выплачиваемое:

- организациям, осуществляющим профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- юридическим лицам через организации, осуществляющие профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

То есть при выплате указанных доходов юридическому лицу-резиденту они не подлежат обложению у источника выплаты.

Кроме того, подпункт 7 пункта 1 статьи 99 предусматривает, что из совокупного годового дохода акционерного инвестиционного фонда подлежат исключению инвестиционные доходы, полученные от инвестиционной деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах, и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда.

2. Физические лица – резиденты РК

Налогообложение доходов по акциям (долям участия в уставном капитале юридических лиц)

Согласно статье 156 пункту 1 из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

Пп. 15) доходы от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице или консорциуме подлежат исключению из дохода физического лица, если одновременно выполняются следующие условия:

1. на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;
2. юридическое лицо - эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;
3. более 50% стоимости активов юридического лица - эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем).

Пп. 16) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

Пп. 4-1), 4-2) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

Пп. 6) доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

Налогообложение доходов в виде дивидендов

Согласно статье 156 пункту 1 из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

Пп. 5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

Пп. 7) дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:

1. на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды более 3-х лет;
2. юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;
3. более 50% стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем).

Положения настоящего подпункта применяются по дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов учредителей, участников либо путем полного или частичного погашения долей учредителей, участников, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, определяется в соответствии со статьей 197 настоящего Кодекса;

Пп. 39) дивиденды, полученные от юридического лица-нерезидента, указанного в пункте 1 статьи 224 Кодекса, распределенные из прибыли или ее части, обложенной индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан в соответствии со статьей 224 Кодекса;

Налогообложение доходов в виде вознаграждения

Согласно статье 156 пункту 1 из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

Пп.3) вознаграждения по долговым ценным бумагам;

Пп.4) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;

Пп.4-1) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

Пп.4-2) доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций;

Пп.5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

Также согласно статье 156 пункту 1 подпункту 28) из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключается стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица (в том числе стоимость ценных бумаг, полученных в дар либо унаследованных).

Юридические лица без постоянного учреждения на территории РК, физические лица – нерезиденты РК.

Налогообложение доходов по акциям (долям участия в уставном капитале юридических лиц)

В соответствии с пунктом 5 статьи 193 Налогового кодекса налогообложению не подлежат:

Пп. 4) доходы по паям открытых паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда;

Пп. 7) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в подпункте 5) пункта 1

статьи 192 настоящего Кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан, если иное не установлено подпунктом 8) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

1. на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более 3-х лет;
2. юридическое лицо - эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;
3. более 50% стоимости активов юридического лица - эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем);

Пп.6) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

Пп. 8) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

Налогообложение доходов в виде дивидендов

В соответствии с пунктом 5 статьи 193 Налогового кодекса налогообложению не подлежат:

Пп. 3) дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Правительством Республики Казахстан, при одновременном выполнении следующих условий:

1. на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более 3-х лет;
2. юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;
3. более 50% стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц (лица), не являющихся (не являющегося) недропользователями (недропользователем).

Положения настоящего подпункта применяются только к дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде:

дохода, подлежащего выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

части чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его учредителями, участниками;

дохода от распределения имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала путем пропорционального уменьшения размера вкладов учредителей, участников либо путем полного или частичного погашения долей учредителей, участников, а также при изъятии учредителем, участником доли участия в юридическом лице, за исключением имущества, внесенного учредителем, участником в качестве вклада в уставный капитал.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, определяется в соответствии со статьей 197 настоящего Кодекса;

Пп.5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан.

Налогообложение доходов в виде вознаграждения

В соответствии с пунктом 5 статьей 193 налогового кодекса налогообложению не подлежат:

Пп. 5) вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

б) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям; В отношении физических лиц – нерезидентов применяются соответствующие пункты статьи 200-1 Налогового кодекса.

Действующий Налоговый кодекс льгот по производным финансовым инструментам не предусматривает.

Кодексом предусмотрена возможность уменьшения текущих налоговых платежей в бюджет.

Согласно статье 465 НК РК не облагается сбором с аукционов стоимость имущества (имущественных прав), реализуемого (реализуемых):

Пп.5) с аукционов по реализации конкурсной массы юридических лиц - банкротов;

Пп.6) с аукционов по реализации ликвидационной конкурсной массы принудительно ликвидируемых банков, страховых, перестраховочных организаций, накопительных пенсионных фондов;

Пп.7) на торгах фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

Пп.8) с аукционов по реализации ценных бумаг;

Согласно статье 541 Налогового кодекса от уплаты государственной пошлины в судах освобождаются:

Пп.22) ликвидационные комиссии принудительно ликвидируемых финансовых организаций - по искам, заявлениям, поданным в интересах ликвидационного производства;

Пп.23-1) представители держателей облигаций - при подаче исков от имени держателей облигаций по вопросам неисполнения эмитентами обязательств, установленных проспектом выпуска облигаций.