**Главному редактору**

**ГКП «Шығыс Ақпарат»**

**Куантаеву Н.К.**

Департамент государственных доходов по Восточно-Казахстанской области просит опубликовать в ближайшем номере объявление следующего содержания:

**Доходы физических лиц-нерезидентов из источников в Республике Казахстан.**

К одним из доходов  **нерезидента из источников в Республике Казахстан**  в соответствии с подпунктом 6) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса относится ***доходы от прироста стоимости (недвижимости),*** а также в соответствии с подпунктом 30 пункта 1 данной статьи ***доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества.***

На практике у налогоплательщиков при исчислении суммы индивидуального подоходного налога с доходов иностранных граждан часто возникает вопрос **как определить первоначальную стоимость недвижимого имущества.** В связи с чем, рассмотрим порядок налогообложения по данным видам доходов.

***По доходу физического лица-нерезидента от прироста стоимости.***

В соответствии с пунктом 2 статьи 235 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-XIII (далее – ГК РК)право собственности на имущество, которое имеет собственника, может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества.

Так, порядок налогообложения доходов нерезидента из источников в Республике Казахстан **от прироста стоимости** при реализации находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки, по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан и (или) находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан регламентирован статьей 650 Налогового кодекса.

При этом прирост стоимости определяется при реализации имущества, **как положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения.**

Согласно пункту 11 статьи 650 Налогового кодекса нерезидент, получающий доход **в виде прироста стоимости**, от лица, не являющегося налоговым агентом, производит исчисление подоходного налога **самостоятельно** путем применения ставки, установленной статьей 646 Налогового кодекса, к сумме такого дохода. В соответствии с подпунктом 5) статьи 646 Налогового кодекса, доходы нерезидента **от прироста стоимости**, дивиденды, вознаграждения, роялти облагаются налогом **по ставке 15 процентов.**

Согласно пункта 5 статьи 2 Налогового кодекса если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом Кодексе, применяются правила указанного договора.

Согласно пункту 1 статьи 13 Конвенции доходы, получаемые резидентом Договаривающегося Государства от отчуждения недвижимого имущества и расположенного в другом Договаривающемся Государстве, могут быть обложены налогом в этом другом Государстве.

Принимая во внимание **нормы Конвенции** и Налогового кодекса, доход от прироста стоимости при реализации имущества физического лица-нерезидента **подлежит налогообложению в Республике Казахстан** по ставке 15 процентов. **В случае отсутствия цены (стоимости) приобретения**, доходом от прироста стоимости **является цена (стоимость) реализации такого имущества.**

***По доходу физического лица-нерезидента в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества.***

В соответствии с подпунктом 30 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с выполнением таких работ, оказанием услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере его балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

В случае **невозможности определения стоимости безвозмездно полученного** имущества по данным бухгалтерского учета, а **также унаследованного имущества** стоимость такого имущества на дату передачи или вступления в наследство устанавливается одним из следующих способов:

на основе стоимости, установленной Государственной корпорацией «Правительство для граждан» по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество;

на основе стоимости котировки ценной бумаги, торгуемой на казахстанской или иностранной фондовой бирже, на день получения указанной ценной бумаги (вступления) в наследство.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного или унаследованного имущества в порядке, определенном настоящим подпунктом, стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества.

Таким образом, в случае получения *нерезидентом дохода в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества* стоимость его приобретения определяется согласно сведений предоставленных уполномоченным органом или Государственной корпорацией «Правительство для граждан» по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество, то есть на дату вступления в наследство (после регистрации Свидетельства о праве на наследство по закону/ по завещанию или безвозмездно полученного имущества).

Справку о стоимости недвижимого имущества можно получить в Государственной корпорации «Правительство для граждан» (ЦОН) или в управлениях государственных доходов по месту регистрации (пребывания) иностранного гражданина.

Относительно отчета об оценке рыночной стоимости квартиры сообщаем, что в соответствии с пунктом 30) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса **в случае невозможности определения стоимости** *безвозмездно полученного или унаследованного имущества в* порядке, определенном настоящим подпунктом, стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества.

В данном случае **невозможность определения стоимости** *безвозмездно полученного или унаследованного имущества означает следующее. В случае если, в сведениях уполномоченного органа отсутствует информация о стоимости конкретной квартиры, частного дома и т.д. либо* Государственной корпорацией «Правительство для граждан» выдана Вам соответствующая справка. Данная норма применима только в отношении **безвозмездно полученного или унаследованного имущества.**

Необходимо отметить, что доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества подлежит налогообложению по индивидуально подоходному налогу с доходов иностранных граждан (далее - ИПН) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса по ставке 20 процентов. Далее в **случае реализации безвозмездно полученного или унаследованного имущества ИПН исчисляется и оплачивается от прироста стоимости по ставке 15 процентов**.

Согласно пункту 1 статьи 21 Конвенции виды доходов резидента Договаривающегося Государства, независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях настоящей Конвенции, подлежат налогообложению только в этом Государстве. На основании статьи 671 Налогового кодекса физическое лицо-нерезидент имеет право применить в соответствии с положениями международного договора освобождение от налогообложения доходов, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами, если такое физическое лицо-нерезидент является окончательным получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор.

Международный договор в части освобождения от налогообложения применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ, подтверждающий резидентство, представляется физическим лицом-нерезидентом в налоговый орган по месту пребывания (жительства) при подаче декларации по индивидуальному подоходному налогу. Физическое лицо-нерезидент при отсутствии документа, подтверждающего резидентство, на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу обязано произвести уплату подоходного налога в бюджет в порядке и сроки, которые установлены статьей 646 Налогового кодекса.

Таким образом, согласно норм Конвенции при получении нерезидентом дохода из источников Республики Казахстан в виде **унаследованного имущества** физическое лицо-нерезидент имеет право применить освобождение от налогообложения при наличии у нерезидента на дату представления декларации по индивидуальному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство. При этом доход **от прироста стоимости** при реализации имущества физического лица-нерезидента (согласно норм Налоговых конвенции) не подлежит освобождению от налогообложения, следовательно **подлежит налогообложению в Республике Казахстан** по ставке 15 процентов.

Физические лица - нерезиденты, получившие вышеназванные доходы в соответствии пункту 11 статьи 650 и со статьей 659 Налогового кодекса обязаны самостоятельно предоставить декларацию по индивидуальному подоходному налогу по ф.240.00 но не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом и уплатить индивидуальный подоходный налог на КБК 101205 но не позднее 10 апреля текущего налогового периода. При этом данные лица вправе декларацию по индивидуальному подоходному налогу представить за период с начала текущего налогового периода **до даты выезда такого лица за пределы Республики Казахстан в случае без последующего въезда на территорию Республики Казахстан до 31 марта года, следующего за текущим налоговым периодом.**

**И.о. руководителя департамента Е.Жолдасбаев**

*исп. Г.Н. Байрбаева*

*т.70-1042*