



GRATA
INTERNATIONAL

**ВСЕОБЩЕЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ
В КАЗАХСТАНЕ**

Факты о GRATA International



GRATA International - динамично развивающаяся международная юридическая фирма для обслуживания проектов в странах бывшего СССР и Восточной Европе: самое полное покрытие региона сетью офисов, наличие высокопрофессиональной команды, обученной вести трансграничные проекты. Репутация и опыт фирмы подтверждена рецензиями от транснациональных клиентов и ведущими международными рейтингами.

Широкая сеть офисов, работающих в единой системе и платформе создает большое удобство для клиентов. Любой офис для каждого из своих клиентов может выступать в роли «one stop shop» и обеспечивать доступ к услугам в других городах и странах. При необходимости, для решения сложных задач, формируются команды из различных офисов с соответствующим опытом. Качество оказания услуг обеспечивается четкой системой организации данного процесса.

GRATA International представлена в следующих юрисдикциях: Азербайджан (Баку), Беларусь (Минск), Армения (Ереван), Грузия (Тбилиси), Казахстан (Актау, Алматы, Астана, Атырау, др.), Кипр (Лимасол), Кыргызстан (Бишкек), Молдова (Кишинев), Монголия (Улан-Батор), ОАЭ (Дубай), Таджикистан (Душанбе), Россия (Москва, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург), Турция (Стамбул), Туркменистан (Ашхабад), Узбекистан (Ташкент) и Украина (Киев). А также имеет представительства в Великобритании (Лондон), Германии (Франкфурт-на-Майне), Китае (Пекин), США (Нью-Йорк), Малайзия (Куала-Лумпур), Швейцарии (Цюрих).

GRATA International ежегодно признается лучшей ведущими международными рейтингами: The Legal 500, Chambers Global, Chambers AsiaPacific, IFLR1000, Who's Who Legal, Asialaw Profiles и удостоена наград за лучшие сделки по признанию China Business Law Journal.

Отрасли индустрии:

- Банки и Финансы
- Строительство и Инфраструктура
- Промышленность и Торговля
- Горнодобывающая промышленность
- Нефть и газ
- Фармацевтика и Здравоохранение
- Технологии, Медиа и Телекоммуникации
- Транспорт



> 22

стран присутствия



> 31

лет успеха



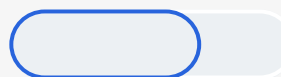
> 250

профессионалов



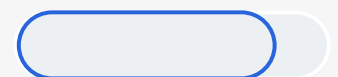
> 15

специализаций



7 700+

клиентов



15 000+

проектов

С 2021 года в Казахстане действует всеобщее декларирование населения в рамках реализации Плана нации - 100 конкретных шагов в Республике Казахстан. Всеобщее декларирование будет проведено в 4 этапа:

- 1 первый этап был запущен 1 января 2021 года с декларации о доходах и имуществе физического лица, которую предоставили государственные служащие и лица, приравненные к ним и их супруги;
- 2 с января настоящего 2023 года запущен второй этап, который затронул работников государственных учреждений, субъектов квазигосударственного сектора и их супругов;
- 3 на третьем этапе с 2024 года декларированию подлежат руководители и учредители юридических лиц, индивидуальные предприниматели и их супруги;
- 4 и завершится внедрение всеобщего декларирования четвертым этапом, в рамках которого с 1 января 2025 года декларированию подлежат все остальные категории граждан.

Декларирование является двухступенчатым и ежегодным. Сначала налогоплательщиком единоразово подается декларация об активах и обязательствах (форма 250)¹, в которой отражается наличие:

- *движимого и недвижимого имущество в иностранных государствах;*
- *денег на банковских счетах в иностранных банках;*
- *доли участия в уставном капитале иностранного юридического лица;*
- *ценных бумаг, производных финансовых инструментов, данные о цифровых активах, в том числе за пределами Республики Казахстан.*

Форма 250 подается по месту жительства (пребывания) и может быть подана как в бумажном, так и в электронном виде. Срок подачи в бумажной версии не позднее 15 июля, а в электронной версии не позднее 15 сентября года, в котором возникло обязательство по предоставлению декларации.

Через год после единоразовой подачи формы 250 у налогоплательщика может возникнуть обязательство подавать декларацию о доходах и имуществе (форма 270)² в одном из следующих случаев:

- *при получении дохода, подлежащего самостоятельному декларированию;*
- *при осуществлении налоговых вычетов;*

¹Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2018 года № 617 «Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и Правил ее составления».

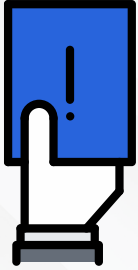
²Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2021 года № 927 «Об утверждении формы декларации о доходах и имуществе физического лица и правил ее составления».

- при приобретении и (или) отчуждении, и (или) получении безвозмездно имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, а также имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации, в том числе за пределами Республики Казахстан;
- при требовании по зачету и возврату суммы превышения по ИПН, в том числе в случае применения налогового вычета, с указанием согласия физического лица на представление банковскими учреждениями сведений о расходах физического лица на погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным на приобретение жилья в Республике Казахстан;³
- при наличии денег на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, в совокупности превышающей тысячекратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 31 декабря отчетного налогового периода;
- при наличии следующего имущества, имеющегося по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода на праве собственности физического лица:
 - недвижимое имущество, которое подлежит государственной или иной регистрации (учету) либо права и (или) сделки по которому подлежат государственной или иной регистрации (учету) в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;
 - ценные бумаги, эмитенты которых зарегистрированы за пределами Республики Казахстан;
 - доли участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан;
- при наличии задолженности других лиц перед физическим лицом (дебиторской задолженности) и (или) задолженности физического лица перед другими лицами (кредиторской задолженности) при наличии договора или иного документа, являющегося основанием возникновения обязательства или требования, нотариально засвидетельствованного (удостоверенного), за исключением задолженности банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности в Республике Казахстан.

При этом, в форме 270 необходимо будет дополнительно указать информацию о тех средствах, на которые были приобретены вышеуказанные доходы и имущество.

³ Вступает в силу с 1 января 2025 года.

Форма 270 подается по месту жительства (пребывания) и может быть подана как в бумажном, так и в электронном виде. Срок подачи в бумажной версии не позднее 15 июля, а в электронной версии не позднее 15 сентября года, следующего за отчетным календарным годом.



Несвоевременное предоставление форм 250 и 270, совершенное впервые, влечет за собой официальное предупреждение.⁴

Повторное несвоевременное предоставление форм 250 и 270 в течение года после вынесения вышеуказанного предупреждения влечет за собой административный штраф в размере 15 МРП.⁵

Контакты для дополнительной информации:

Асель Ильясова

Партнер, Руководитель Департамента
налогового права

Т: +7 (701) 763 07 14
+7 (727) 244 57 77

Е: ailyassova@gratanet.com

⁴ Часть 1 статьи 272 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V.

⁵ Часть 2 статьи 272 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V.



МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРИСУТСТВИЕ

Интегрированные офисы

- | | | |
|--|--|-------------------------------|
| Азербайджан
Баку | Кыргызстан
Бишкек | Таджикистан
Душанбе |
| Беларусь
Минск | Молдова
Кишинев | Узбекистан
Ташкент |
| Грузия
Тбилиси | Монголия
Улан-Батор | Украина
Киев |
| Казахстан
Астана
Алматы
Атырау
Актау, др. | Россия
Москва
Ростов-на-Дону
Санкт-Петербург | Армения
Ереван |

Ассоциированные офисы

- Кипр
Лимасол
- ОАЭ
Дубай
- Россия
Самара
- Туркменистан
Ашхабад
- Турция
Стамбул

Представительства

- Великобритания
Лондон
- Германия
Франкфурт-на-Майне
- Китай
Пекин
- Малайзия
Куала-Лумпур
- США
Нью-Йорк
- Швейцария
Цюрих