



Внесены ретроспективные изменения в Правила составления налоговой отчетности «Расчет по КПНуИВ с дохода нерезидента (форма 101.04)»

Контакты

Елена Каева

Партнер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
elena.kaeva@pwc.com

Айгуль Алимбаева

Директор,

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
aigul.alimbayeva@pwc.com

Гульназ Исатова

Директор,

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
gulnaz.issatova@pwc.com

Молдир Болатбаева

Менеджер,

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
moldir.bolatbayeva@pwc.com

Если вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с нами.

25 ноября 2024 года утвержден приказ №783 «О внесении изменений и дополнений в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления».

Приказ опубликован 3 декабря 2024 года и вводится в действие 14 декабря 2024 года.

Нижеописанные положения распространяются на правоотношения возникшие с 1 января 2024 года.

Основные изменения в Форме и Правилах

- В Приложении к расчету 101.04 в графе G расширен перечень данных нерезидента и контракта подлежащих отражению, а именно:
 - предмет контракта (договора);
 - место оказания услуг;
 - общая сумма контракта (договора);
 - код валюты;
 - Ф.И.О. руководителя компании-нерезидента;
 - Ф.И.О. учредителя компании нерезидента.
 - Дополнены требования к заполнению граф U, V, W, X:
 - указываются суммы по которым имеются валютный договор по экспорту или импорту.
 - Добавлены новые коды видов доходов из источников в РК вместо одного кода - 1030:
 - 1030 – доход от оказания управленческих услуг за пределами РК;
 - 1032 – доход от оказания финансовых услуг за пределами РК;
 - 1033 – доход от оказания консультационных услуг за пределами РК;
 - 1034 – доход от оказания инжиниринговых услуг за пределами РК;
 - 1035 – доход от оказания маркетинговых услуг за пределами РК;
 - 1036 – доход от оказания аудиторских услуг за пределами РК;
 - 1037 – доход от оказания юридических услуг (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) за пределами РК.
 - Отражению в расчете подлежат суммы доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом, а также не являющихся доходом из источников в Республике Казахстан в совокупности превышающие 50 000 долларов США за налоговый период.
- Мы будем рады обсудить с Вами изменения в заполнении обновленной формы и проанализировать их влияние на Вашу операционную деятельность.**