



## Контакты

### Елена Каева

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом  
elenkaeva@pwc.com

### Тимур Журсунов

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом  
timur.zhursunov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор, Услуги по налогообложению  
mikhail.ovalenko@pwc.com

### Алия Ибраева

Директор, Услуги по налогообложению  
aliya.ibrayeva@pwc.com

### Абай Мунсызбаев

Директор, Услуги в области налогообложения персонала  
abay.munsyzbayev@pwc.com

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

# Изменения и дополнения в действующий Налоговый кодекс

15 июля 2025 года Президентом РК был подписан Закон № 208-VIII "О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и законы Республики Казахстан по вопросам введения его в действие".

Данным Законом предусмотрены изменения в действующий Налоговый кодекс, имеющие ретроспективный характер. Ниже указаны основные из них:

## 1. Изменения в сфере всеобщего декларирования

### 1) Уточнение касательно обязательств по подаче налоговой отчетности в рамках всеобщего декларирования:

В рамках введения четвёртого этапа всеобщего декларирования был уточнён перечень лиц, на которых распространяется обязанность по представлению налоговой отчетности.

Так, с 1 января 2025 г. обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах будет расширено на следующие категории налогоплательщиков:

- граждан Казахстана, резидентов Казахстана в случае наличия за пределами Казахстана на праве собственности (требования) определенных видов имущества (например, недвижимости, долей участия в уставном капитале иностранного юридического лица, иностранных ценных бумаг, денег на ино-странных брокерских счетах и т.д.);
- граждан Казахстана, резидентов Казахстана в случае наличия цифровых активов;
- лиц, занимающихся частной практикой.

В свою очередь, с 1 января 2025 г. обязательство по подаче декларации о доходах и имуществе стало распространяться на следующих лиц:

- крупных участников финансовых организаций (банки, страховые/перестраховочные компании, управляющие инвестиционным портфелем) и их супругов-резиденты;
- руководителей, учредителей/участников юридических лиц с долей более 10% в уставном капитале (акций акционерных обществ) и их супругов-резидентов (за исключением учредителей (участников) некоммерческих организаций);
- лиц, занимающихся частной практикой;
- лиц, получивших за отчетный период доход, подлежащий налогообложению физическим лицом самостоятельно (за исключением доходов от предпринимательской деятельности);
- лиц, имеющих по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода определенные виды иностранного имущества (например, деньги на иностранных банковских счетах в сумме, в совокупности, превышающей 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя ("МРП"), иностранную недвижимость, и т.д.);
- владельцев цифровых активов;

## Контакты

### Елена Каева

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

elenkaeva@pwc.com

### Тимур Журсунов

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

timur.zhursunov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор, Услуги по налогообложению

mikhail.ovalenko@pwc.com

### Алия Ибраева

Директор, Услуги по налогообложению

aliya.ibrayeva@pwc.com

### Абай Мунсызбаев

Директор, Услуги в области налогообложения персонала

abay.munsyzbayev@pwc.com

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

- лиц, приобретавших в течение отчетного налогового периода имущество (недвижимость, механические транспортные средства и прицепы, доли участия в уставном капитале юридического лица, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в жилищном строительстве, инвестиционное золото) стоимостью свыше 20 000-кратного МРП в Казахстане или зарубежом;
- лиц, предоставивших налоговому агенту заявление о применении налоговых вычетов в виде предварительной суммы прочих вычетов.

2. *Уточнение касательно документации, подтверждающей определенные данные в налоговой отчетности в рамках всеобщего декларирования:*

Налоговый кодекс был дополнен возможностью определения оценочной стоимости по договору оценки в соответствии с законодательством иностранного государства в случае, если налогоплательщик включает в декларацию об активах и обязательствах другое имущество, стоимость которого за единицу превышает 1 000-кратный размер МРП. Ранее налоговое законодательство позволяло определять оценочную стоимость только на основании договора об оценке в соответствии с законодательством Казахстана.

В дополнение, были добавлены положения, согласно которым предусмотрены определенные требования по документальному оформлению дебиторской и кредиторской задолженности, отражаемой в декларации об активах и обязательствах и декларации о доходах и имуществе.

3. *Обязанность банков и иных организаций по предоставлению информации налоговым органам в отношении физических лиц, подпадающих под всеобщее декларирование:*

НК РК был дополнен положениями, согласно которым банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны предоставлять по запросу налогового органа:

- сведения о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках денег на этих счетах физического лица, у которого возникла обязанность по представлению декларации об активах и обязательствах, о доходах и имуществе;
- сведения о движении денег на банковских счетах физического лица, у которого возникла обязанность по представлению декларации о доходах и имуществе в связи с приобретением в течение календарного года имущества свыше 20 000-кратного МРП.

Было добавлено положение, предусматривающее обязательства кредитных бюро по предоставлению сведений из кредитного отчета по задолженности физических лиц, у которых возникла обязанность по представлению деклараций об активах и обязательствах, о доходах и имуществе, перед коллекторскими и (или) микрофинансовыми организациями. Данное требование не распространяется на сведения, представляемые в кредитные бюро банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, для формирования кредитной истории физического лица.

## Контакты

### Елена Каева

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом  
elenkaeva@pwc.com

### Тимур Журсунов

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом  
timur.zhursunov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор, Услуги по налогообложению  
mikhail.ovalenko@pwc.com

### Алия Ибраева

Директор, Услуги по налогообложению  
aliya.ibrayeva@pwc.com

### Абай Мунсызбаев

Директор, Услуги в области налогообложения персонала  
abay.munsyzbayev@pwc.com

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

## 2. Особенности определения доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно:

### 1) Особенности определения дохода от прироста стоимости в операциях с ценными бумагами

НК РК был дополнен следующими положениями касательно налогообложения дохода от прироста стоимости при реализации ценных бумаг:

- возможность сальдировать результаты от всех операций по реализации ценных бумаг за налоговый период для целей определения дохода от прироста стоимости;
- определение льготируемых ценных бумаг;
- уточнение касательно определения дохода от прироста стоимости при реализации ценных бумаг в хронологическом порядке списания ценных бумаг, в зависимости от даты их поступления (то есть по принципу FIFO);
- возможность учета расходов на вознаграждения брокера за услуги по приобретению ценных бумаг в составе первоначальной стоимости ценных бумаг;
- определение первоначальной стоимости ценных бумаг, полученных в виде наследования, благотворительной помощи, при распределении имущества акционеру, участнику, учредителю при ликвидации юридического лица или уменьшении его уставного капитала и иных случаях.

Аналогичные изменения были внесены в положения НК РК, предусматривающие определение дохода физического лица от реализации имущества, полученного из источников за пределами Казахстана и при передаче имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал.

### 2) Особенности налогообложения операций с цифровыми активами

Была добавлена норма, предусматривающая правила налогообложения операций физических лиц с цифровыми активами.

### 3. Изменения в расчете заработной платы:

#### 1) Дополнен перечень видов доходов, которые исключаются из доходов физического лица, подлежащих налогообложению:

- доход от личного подсобного хозяйства каждого лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, – за год в пределах 282 кратного размера месячного расчетного показателя;
- стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

#### 2) Добавлены вычеты по добровольным пенсионным взносам и вычет по социальным отчислениям по договорам ГПХ:

- Налоговые вычеты в виде добровольных пенсионных взносов и стандартного вычета применяются на основании документов,

## Контакты

### Елена Каева

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

elenkaeva@pwc.com

### Тимур Журсунов

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

timur.zhursunov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор, Услуги по налогообложению

mikhail.ovalenko@pwc.com

### Алия Ибраева

Директор, Услуги по налогообложению

aliya.ibrayeva@pwc.com

### Абай Мунсызбаев

Директор, Услуги в области налогообложения персонала

abay.munsyzbayev@pwc.com

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

подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности.

- Налоговый вычет по социальным отчислениям, удерживаемым с доходов по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о социальной защите.

3) *Введены новые статьи, регламентирующие порядок применения следующих вычетов:*

Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование:

- Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование у налогового агента применяется на сумму взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» в том налоговом периоде, на который приходится дата их исчисления.

- Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование применяется физическим лицом самостоятельно на сумму взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании», на основании документа, подтверждающего уплату таких взносов в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата исчисления взносов на обязательное социальное медицинское страхование;
- дата уплаты взносов на обязательное социальное медицинское страхование.

Налоговый вычет по социальным отчислениям, удерживаемым с доходов по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг):

Налоговый вычет применяется у налогового агента на сумму социальных отчислений, удерживаемых по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите в том налоговом периоде, на который приходится дата их исчисления.

4) *Изменения в справке о расчетах с физическим лицом:*

Справка о расчетах с физическим лицом должна содержать информацию о суммах:

- дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты;
- корректировки дохода;
- примененных налоговых вычетов в виде:

## Контакты

### Елена Каева

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

elenkaeva@pwc.com

### Тимур Журсунов

Партнер, Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом

timur.zhursunov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор, Услуги по налогообложению

mikhail.ovalenko@pwc.com

### Алия Ибраева

Директор, Услуги по налогообложению

aliya.ibrayeva@pwc.com

### Абай Мунсызбаев

Директор, Услуги в области налогообложения персонала

abay.munsyzbayev@pwc.com

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

- обязательных пенсионных взносов;
- взносов на обязательное социальное медицинское страхование;
- стандартных налоговых вычетов;
- налогового вычета по социальным отчислениям, удерживаемым по договорам гражданско-правового характера;
- предварительной суммы прочих налоговых вычетов;
- облагаемого дохода физического лица;
- исчисленного индивидуального подоходного налога;
- выплаченного дохода.

#### 4. НДС, уплачиваемый методом зачета:

Были добавлены положения, вновь закрепляющие возможность уплаты импортного НДС методом зачета по определенным категориям товаров. Эти поправки применяются ретроспективно с начала 2025 года.

#### 5. Учет операций по розничной реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке

В НК РК добавлена норма, согласно которой в случае розничной реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке, учет операций через контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных осуществляется исключительно путем считывания средств идентификации, нанесенных на товары.

#### 6. Переходные положения касательно налогообложения определенных видов доходов

Был введен раздел 26, содержащий следующие переходные положения:

- Введена норма, согласно которой налоговый агент вправе применить по заявлению физического лица о применении налоговых вычетов предварительную сумму прочих вычетов, начиная с любого календарного месяца 2025 г. в пределах календарного года.
- Введены положения, предусматривающие применение 10% ставки КПН к следующим видам доходов, полученных за 2025 г.:
  - приросту стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг (уменьшенных на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг),
  - доходам по своп-операциям с валютой и обменом процентных ставок, заключенным на срок до 1 года (уменьшенных на сумму убытков по своп-операциям с валютой и обменом процентных ставок, заключенным на срок до одного года), определенных в соответствии со статьей 279 Налогового кодекса,
  - вознаграждениям по операциям репо, заключенным на срок до 1 года (уменьшенных на сумму расходов в виде вознаграждения по операциям репо, заключенным на срок до 1 года);
  - вознаграждениям по государственным эмиссионным ценным бумагам;
  - вознаграждениям по вкладам (депозитам), размещенным в Национальном Банке Казахстана на срок до 1 года.