




РАСШИРЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ

www.gratanet.com

С 2024 года Комитет государственных доходов Министерства финансов Казахстана уполномочен проводить валютный контроль наряду с Национальным банком Казахстана [1].

Теперь Комитет государственных доходов и его территориальные подразделения будут проводить мониторинг репатриации валюты по экспортно-импортным операциям. В этой связи **органы государственных доходов будут:**

- 
- ▶ **ОТСЛЕЖИВАТЬ НАРУШЕНИЯ;**
 - ▶ **ПРОВОДИТЬ ПРОВЕРКИ И ПРИМЕНЯТЬ ДРУГИЕ МЕРЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ;**
 - ▶ **ПРИВЛЕКАТЬ К ЛИЦ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЯ В РЕПАТРИАЦИИ ВАЛЮТЫ;**
 - ▶ **ОБЕСПЕЧИВАТЬ СВОЕВРЕМЕННОЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ И ДОКУМЕНТОВ ПО ВАЛЮТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕДАЧУ ДАННЫХ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ.**

На текущий день для проведения валютного контроля органы государственных доходов применяют информационную систему Национального банка, однако, планируется разработать и вести отдельную для них информационную систему.

[1] Закон Республики Казахстан от 12 июля 2023 года № 23-VIII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам возврата государству незаконно приобретенных активов».

Также с 1 января 2024 года следующие валютные операции будут рассматриваться как операции, проведение которых может быть направлено на вывод денег из Казахстана, которые будут подлежать валютному мониторингу [2]:



финансовый заем, предусматривающий предоставление нерезидентом денег резиденту, если условиями соответствующего валютного договора не предусмотрено осуществление перевода денег, подлежащих получению от нерезидента, на банковские счета резидента;



финансовый заем, предусматривающий возникновение у резидента требований к нерезиденту по возврату денег, если условиями соответствующего валютного договора не предусмотрено осуществление перевода денег, подлежащих получению от нерезидента, на банковские счета резидента;



финансовый заем, предусматривающий предоставление резидентом денег нерезиденту, не являющемуся аффилированным лицом, если условиями соответствующего валютного договора не предусмотрена выплата вознаграждения за пользование предметом финансового займа;



операции по экспорту, если условиями соответствующего валютного договора предусмотрено, что срок исполнения обязательств нерезидентом по оплате экспорта превышает 720 дней с даты исполнения обязательств резидентом;



операции по импорту, если условиями соответствующего валютного договора предусмотрено, что срок исполнения обязательств нерезидентом по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) или по возврату денег, включая авансовый платеж или сумму предоплаты в полном объеме, превышает 720 дней с даты исполнения обязательств резидентом;



перевод денег резидентом нерезиденту-профессиональному участнику рынка ценных бумаг, осуществляющему валютные операции по поручениям клиентов, на сумму, превышающую 50 000 долларов США в эквиваленте;

[2] Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 сентября 2023 года № 66 «О внесении изменений и дополнений в постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 марта 2019 года № 40 «Об утверждении Правил осуществления валютных операций в Республике Казахстан» и от 10 апреля 2019 года № 64 «Об утверждении Правил мониторинга валютных операций в Республике Казахстан».



перевод резидентом денег на собственный счет за рубежом на сумму, превышающую 50 000 долларов США в эквиваленте;



безвозмездный перевод денег, осуществляемый резидентом в пользу нерезидента на сумму, превышающую 50 000 долларов США в эквиваленте



платежи и (или) переводы денег одного лица за календарный месяц по 2 или более валютным договорам с одним и тем же нерезидентом, на общую сумму, превышающую пороговое значение (50 000 долларов США в эквиваленте) для присвоения валютному договору учетного номера.

Не относятся к операциям, проведение которых может быть направлено на вывод денег из Казахстана:

- финансовые займы в рамках сделок по торговому финансированию;
- **финансовые займы в рамках сделок по исламскому финансированию;**
- операции, осуществляемые нерезидентами со своими филиалами или представительствами в Казахстане;
- **операции между филиалами и/или представительствами иностранных организаций в Казахстане.**



О GRATA INTERNATIONAL

GRATA International является крупнейшей казахстанской независимой юридической фирмой, предоставляющей широкий спектр юридических услуг, которая существует на рынке более 30 лет и является одной из ведущих юридических фирм в Центральной Азии и Каспийском регионе.

На протяжении всей своей деятельности Фирма успешно занимается налоговой практикой, в связи, с чем в 2005 году в структуре Фирмы был специально сформирован Департамент налогового права. В отличие от многих консалтинговых компаний налоговая команда GRATA в своем большинстве состоит из юристов и аудиторов, которые имеют опыт работы в органах налоговой службы. Указанное позволяет предоставлять нашим клиентам не только правильные, но и практически применимые консультации.

НАШИ УСЛУГИ



Возврат налогов на прибыль, удерживаемых у источника выплаты, из бюджета;



Возврат НДС из бюджета;



Корпоративное налогообложение;



Налоговое сопровождение и структурирование при сделках M&A;



Налоговые инвестиционные преференции и налоговое планирование;



Налогообложение банковских и финансовых транзакций;



Налогообложение недропользователей;



Налогообложение нерезидентов;



Налогообложение физических лиц;



Правовая экспертиза налогового учета (налоговый аудит);



Представление и защита интересов в ходе налоговых проверок и споров;

Для более подробной информации вы можете просмотреть наш сайт www.gratanet.com либо обратиться к: **Асель Ильясова, Партнер**

T: +7 (701) 763-07-14, +7 (727) 244-57-77

E: ailyassova@gratanet.com