

taxPRO

Проект Правил ведения отдельного учета доходов и расходов для участников МФЦА

*(разработаны в соответствии с п. 5 ст. 6 Конституционного Закона РК от 07.12.15 г.
«О Международном финансовом центре «Астана»)*

2017

**Период
действия льгот**

до 1 января 2066 года

Субъекты льгот

Участники Центра – юридические лица, зарегистрированные в соответствии с действующим правом Центра, а также иные юридические лица, аккредитованные Центром

Объекты льгот

Доходы от оказания на территории Центра финансовых услуг (по перечню, установленному в п. 3 ст. 6 Конституционного Закона)

Доходы от юридических, аудиторских, бухгалтерских, консалтинговых услуг, оказываемых органам Центра, а также участникам Центра, оказывающим финансовые услуги (по перечню, установленному в п. 3 ст. 6 Конституционного Закона)

Цели проекта Правил

Определение доходов:

- подлежащих освобождению от уплаты КПН

- подлежащих обложению КПН в общеустановленном порядке

Определение расходов:

- подлежащих отнесению к деятельности по получению доходов, подлежащих освобождению от КПН

- подлежащих отнесению на вычеты по деятельности по получению доходов, подлежащих обложению КПН в общеустановленном порядке

А. Порядок раздельного учета доходов (прямым методом)**1. Прямые доходы****2. Прочие доходы****Подлежат освобождению от КПН:**

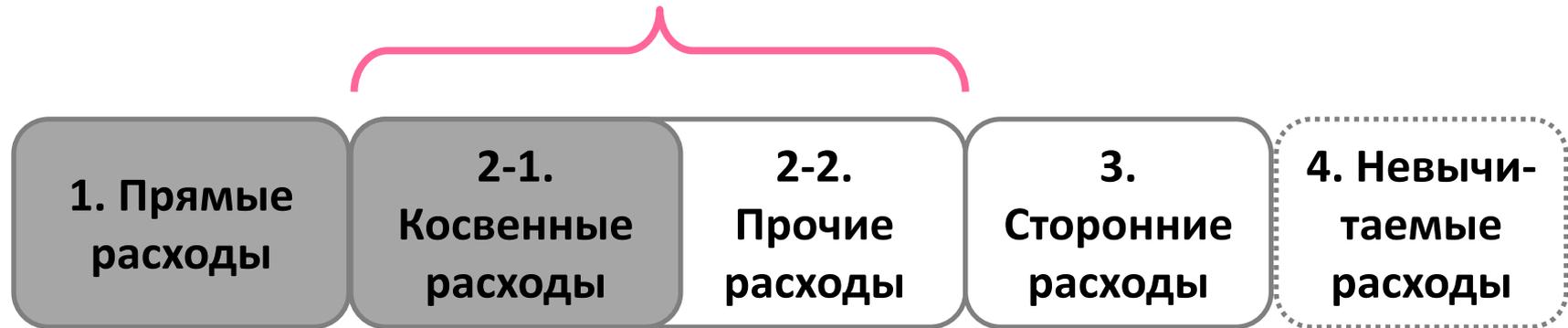
доходы, указанные в п.п. 3 и 4 ст. 6 Конституционного Закона, по договорам (контрактам/ сделкам), заключенным участником Центра на территории Центра

Подлежат обложению КПН в общеустановленном порядке:

все доходы участника Центра, не признаваемые прямыми доходами и подлежащие включению в СГД в соответствии с налоговым законодательством РК

В. Порядок раздельного учета расходов (комбинированным методом)

2. Общие расходы



**1. Прямые
расходы**

**2-1.
Косвенные
расходы**

**2-2.
Прочие
расходы**

**3.
Сторонние
расходы**

**4. Невычи-
таемые
расходы**

подлежат отнесению к деятельности по получению доходов, подлежащих освобождению от КПН в соответствии с п.п. 3 и 4 ст. 6 Конституционного Закона

подлежат отнесению на вычеты по деятельности по получению доходов, подлежащих обложению КПН в общеустановленном порядке

В.1. Прямые расходы (определяются прямым методом)

расходы участника Центра, непосредственно связанные с пребыванием на территории Центра и (или) понесенные на территории Центра, включая следующие:

- расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности офисных зданий (части таких зданий) и (или) помещений на территории Центра;
- расходы на персонал (включая налоги, командировочные расходы и расходы на обучение), местом работы которых является офис на территории Центра;
- амортизационные отчисления, исчисленные по фиксированным активам, используемым на территории Центра;
- расходы по оплате услуг по договорам (контрактам/сделкам), заключенным с участником Центра на территории Центра.

В.3. Сторонние расходы (определяются прямым методом)

расходы участника Центра, не связанные с пребыванием на территории Центра и (или) понесенные вне территории Центра:

- расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности офисных зданий (части таких зданий) и (или) помещений вне территории Центра;
- расходы на персонал (включая налоги, командировочные расходы и расходы на обучение), местом работы которых является офис вне территории Центра;
- амортизационные отчисления, исчисленные по фиксированным активам, используемым вне территории Центра;
- расходы по оплате услуг по договорам (контрактам/сделкам), заключенным с участником Центра вне территории Центра.

В.4. Невычитаемые расходы (определяются прямым методом)

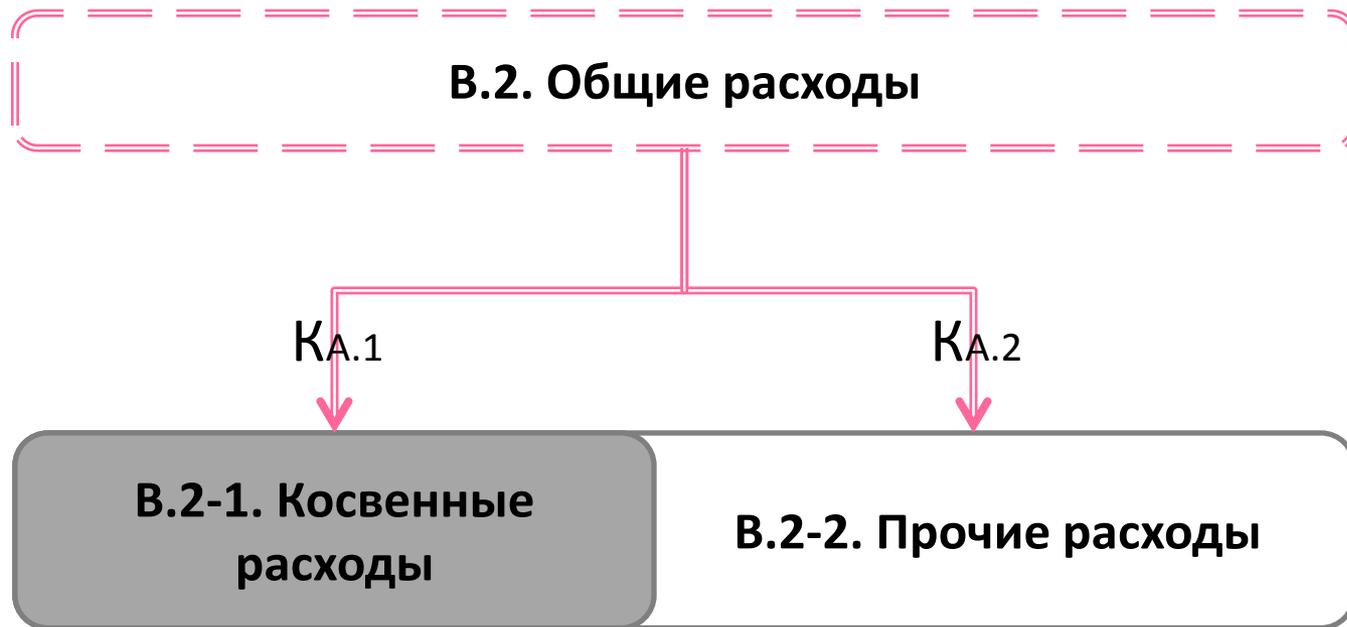
расходы, которые не подлежат отнесению на вычеты в соответствии с налоговым законодательством РК

В.2. Общие расходы (определяются прямым методом)

все расходы участника Центра, не признанные:

- невычитаемыми (В.4);
- прямыми (В.1);
- сторонними (В.3).

Порядок распределения общих расходов (пропорциональным методом)



$$K_{A.1} = \frac{\sum \text{прямых доходов (A.1)}}{\sum \text{всех доходов}}$$

$$K_{A.2} = \frac{\sum \text{прочих доходов (A.2)}}{\sum \text{всех доходов}}$$

Сохранение баланса интересов в связи с пропорциональным методом

**Баланс между
освобождаемыми
доходами и вычетами**

Чем больше доход, освобождаемый от обложения КПН, тем меньше размер вычета, определяемого в отношении деятельности, доходы по которой облагаются КПН в общеустановленном порядке

**Баланс между
освобождаемыми
доходами Участника-
Подрядчика и
вычетами Участника-
Заказчика**

Чем больше доход, освобождаемый от обложения КПН у Участника-Подрядчика, тем меньше размер вычета, определяемого в отношении деятельности, доходы по которой у Участника-Заказчика облагаются КПН в общеустановленном порядке

А. Особенности раздельного учета доходов для нерезидентов

1. Прямые доходы

2. Прочие доходы

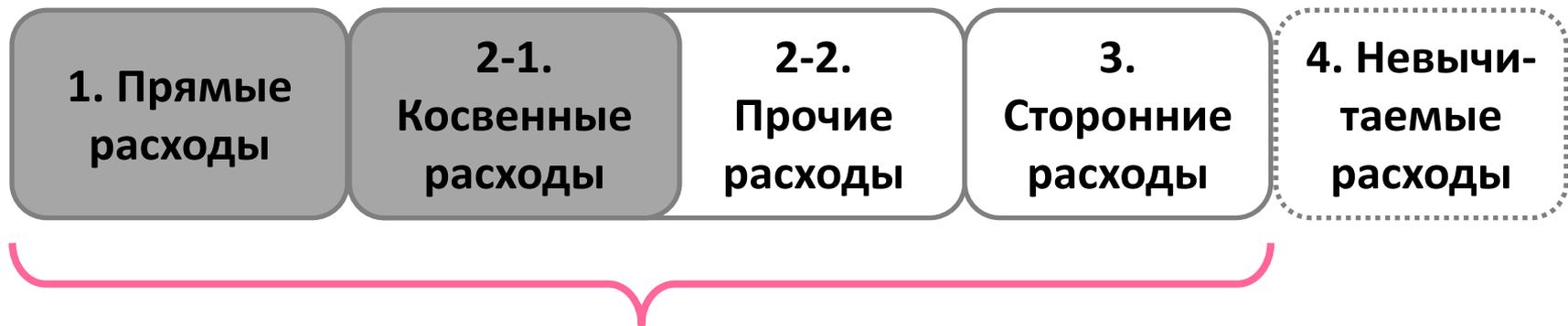
3. Доходы не из источников в РК

все доходы участника Центра, признаваемые доходами из источников в РК Налоговым кодексом или применимой Конвенцией об избежании двойного налогообложения

все доходы участника Центра, не признаваемые доходами из источников в РК Налоговым кодексом или применимой Конвенцией об избежании двойного налогообложения

В. Особенности раздельного учета расходов для нерезидентов

все расходы участника Центра, не относимые к постоянному учреждению в РК



все расходы Участника Центра, образовавшего и зарегистрировавшего постоянное учреждение в РК, подлежащие отнесению на вычеты по деятельности данного постоянного учреждения в РК в соответствии с Налоговым кодексом или применимой Конвенцией об избежании двойного налогообложения