

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:**

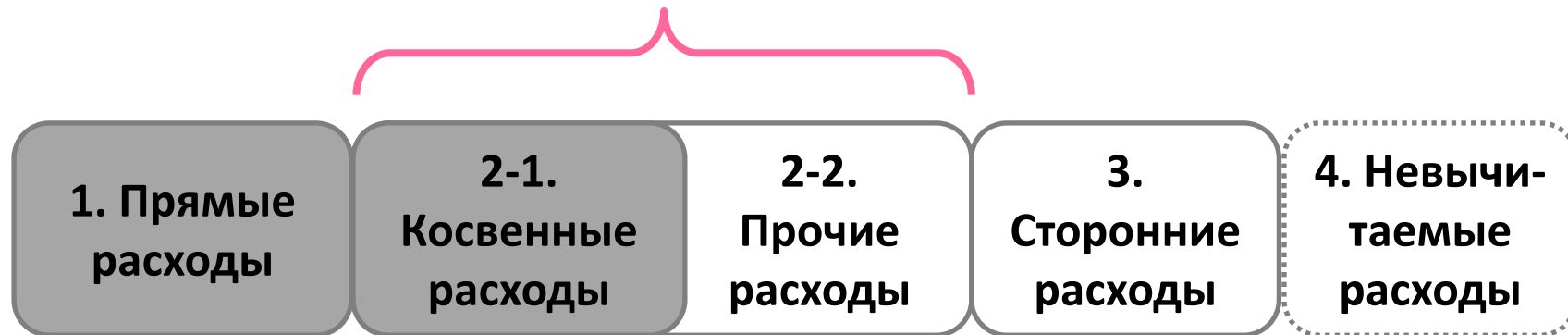
*доходы, указанные в п.п. 3 и 4 ст. 6 Конституционного Закона, по договорам (контрактам/ сделкам), заключенным участником Центра на территории Центра*

**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**



*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

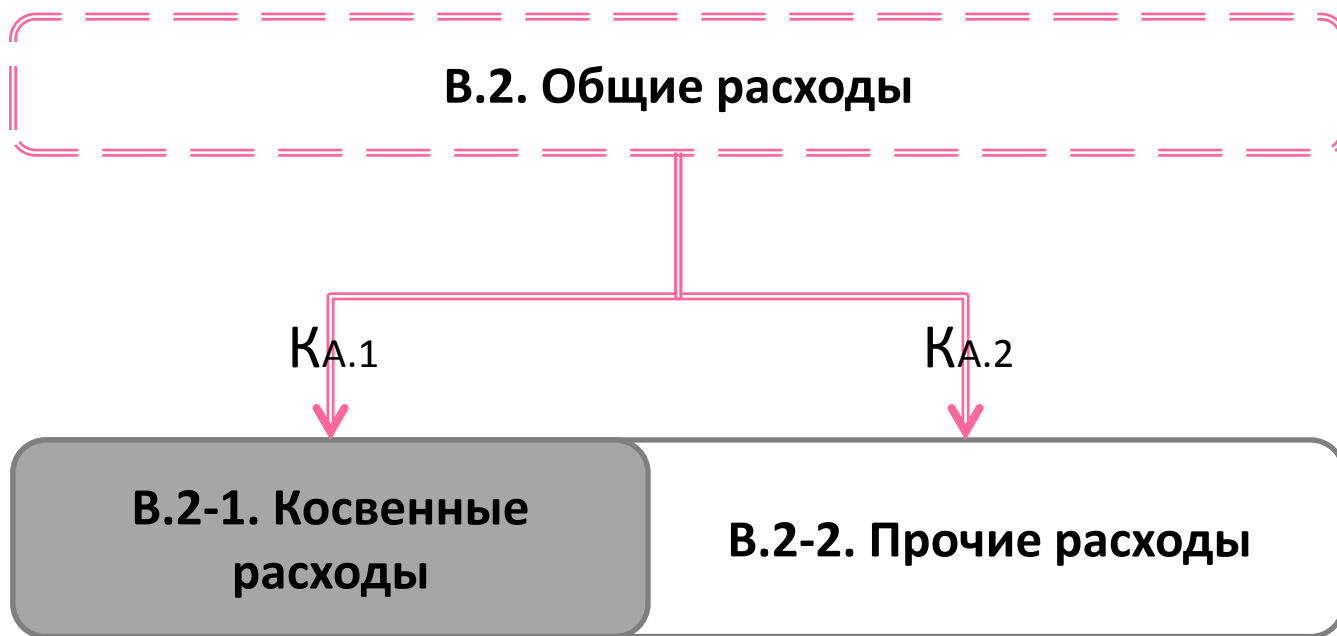
#### **В.2. Общие расходы (определяются прямым методом)**

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**

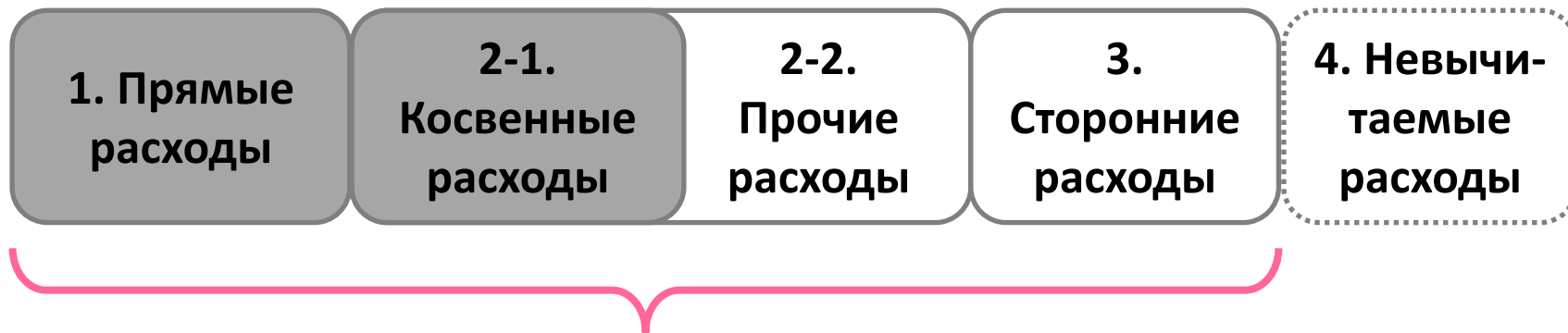
**3. Доходы не из источников в РК**

*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*