|  |
| --- |
| № исх: МКД-ТЖБ-15-11/1590-іқ/ш от: 28.03.2018  № вх: 2645-қх от: 28.03.2018 |

**Относительно представления декларации по индивидуальному подоходному налогу (ф. 240.00).**

В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 120-VI (Налоговый кодекс) если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора.

Конвенциями об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход, и капитал (имущество) (далее – Налоговые Конвенции) определено, что для целей НалоговыхКонвенций термин «резидент Договаривающего Государства» означает любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит в нем налогообложению на основании его **местожительства, местопребывания,**резидентстваместа управления, регистрации или создания, или любого другого критерия аналогичного характера.

Однако этот термин не включает любое лицо, которое подлежит налогообложению в этом Государстве, только в отношении дохода из источников в этом Государстве или в отношении находящегося в нем капитала.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Налоговых Конвенций при применении Налоговых Конвенций в любое время Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в нем, будет иметь то значение, если из контекста не вытекает иное, которое он имеет в это время по законодательству этого Государства, касающемуся налогов, к которым применяются Налоговые Конвенции.

В связи с тем, что в Налоговых Конвенциях не определено значение термина местожительства, то значение этого термина определяется по законодательству Республики Казахстан.

Статьей 16 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХIII установлено, что ***местом жительства*** признается тот населенный пункт, где гражданин постоянно или преимущественно проживает.

Согласно пункту2 статьи 217 Налогового кодекса физическое лицо признается **постоянно пребывающим** в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

При этом пунктом 1 статьи 2 Налоговых Конвенций определено, что данные Конвенции применяются **к налогам на доходы и капитал (имущество),** взимаемые Договаривающимся Государством или его административно-территориальными подразделениями, или местными органами власти, независимо от метода их взимания.

Из вышеизложенного следует, что положения Налоговых Конвенцийраспространяются **только к налогам на доходы и капитал (имущество).** Таким образом, согласно положениям НалоговыхКонвенции физическое лицо признается резидентом государства, в котором преимущественно проживает, прибывает в связи с чем, **доходы такого физического лица подлежат налогообложению в стране резидентства данного физического лица.**

Однако пунктом 3 статьи 11 Конституции Республики Казахстан определено, что гражданин Республики в силу самого своего гражданства **имеет права и несет обязанности.**

Обязательства попредставлению декларации по индивидуальному подоходному налогу не предусмотрены в Налоговых конвенциях, однакоустановлены**налоговым законодательством Республики Казахстан.** Следовательно, лица, на которых возложены обязательства по представлению форм налоговых отчетностей, обязаны исполнять их в порядке и сроки установленные Налоговым кодексом.

Так, согласно пункту 1 статьи 31 Налогового кодекса налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик обязан совершать действия, указанные в пункте 2 статьи 36 Налогового кодекса.

Пунктами 1 и 2 статьи 36 Налогового кодекса определено, что исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не установлено Налоговым кодексом.

Во исполнение **налогового обязательства** налогоплательщик, совершает в том числе следующие действия: составляет и представляет, за исключением налоговых регистров, **налоговые формы** и иные формы, установленные Налоговым кодексом, налоговым органам в установленном порядке.

Согласно пунктам 1,3,4 статьи 217 Налогового кодекса резидентом Республики Казахстан в целях Налогового кодекса, в том числе признается:

физическое лицо:

постоянно пребывающее в Республики Казахстан;

непостоянно пребывающее в Республике Казахстан, **но центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан;**

**Центр жизненных интересов физического лица** признается находящимся в Республике Казахстан при одновременном выполнении следующих условий:

1) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);

2) супруг(а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;

3) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) супругу(е) и (или) его близким родственникам, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) и (или) его близких родственников.

Физическим лицом-резидентом независимо от времени его проживания в Республике Казахстан и любых других критериев, предусмотренных настоящей статьей, признается физическое лицо, являющееся гражданином Республики Казахстан, а также физическое лицо, подавшее заявление о приеме в гражданство Республики Казахстан или о разрешении постоянного проживания в Республике Казахстан без приема в гражданство Республики Казахстан:

1) командированное за рубеж органами государственной власти, в том числе сотрудник дипломатических, консульских учреждений, международных организаций, а также члены семьи указанного физического лица;

2) член экипажа транспортного средства, принадлежащего юридическому лицу или гражданину Республики Казахстан, осуществляющего регулярные международные перевозки;

3) военнослужащий и гражданский персонал воинских частей или воинских соединений Республики Казахстан, дислоцированных за пределами Республики Казахстан;

4) работающее на объекте, находящемся за пределами Республики Казахстан и являющемся собственностью Республики Казахстан или субъектов Республики Казахстан (в том числе на основе концессионных договоров);

5) находящееся за пределами Республики Казахстан с целью обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур, в течение периода обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур;

6) преподаватель и (или) научный работник, находящиеся за пределами Республики Казахстан с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ, в течение периода оказания (выполнения) указанных услуг (работ).

Таким образом, если физическое лицо в целях Налогового кодекса признано**резидентом** Республики Казахстан, то у такого физического лица возникает **обязательство по представлению налоговых форм**.

В соответствии с подпунктами 4), 11) и 12) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса, действующими в редакции, изложенной статьей 33 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (далее - Закон о введении) декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют налогоплательщики-резиденты, в том числе:

физические лица, получившие доходы из источников за пределами Республики Казахстан;

граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 31 декабря отчетного налогового периода (далее – МЗП);

граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода следующее имущество на праве собственности:

недвижимое имущество, которое (права и (или) сделки по которому) подлежит государственной или иной регистрации (учету) в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;

ценные бумаги, эмитенты которых зарегистрированы за пределами Республики Казахстан;

долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан.

Согласно пункту 1 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О правовых актах» (далее – Закон о правовых актах) действие нормативного правового акта не распространяется на отношения, возникшие до его введения в действие.

Исключения из правила пункта 1 статьи 43 Закона о правовых актах представляют случаи, когда обратная сила нормативного правового акта или его части предусмотрена им самим или актом о введении в действие нормативного правового акта, а также когда последний исключает обязанности, возложенные на граждан, или улучшает их положение.

Учитывая указанные нормы Закона о правовых актах, декларацию по индивидуальному подоходному налогу за 2017 год представляют лица, предусмотренные пунктом 1 статьи 363 Налогового кодекса, действующим в редакции, изложенной статьей 33 Закона о введении.

На основании изложенного, если физическое лицо в целях Налогового кодекса признано**резидентом** Республики Казахстан, то такое лицо обязано представлять декларацию по индивидуальному подоходному налогу (ф.240.00):

* получившее доходы из источников за пределами Республики Казахстан;
* граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, превышающей 12 МЗП, либо имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан.