

Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

XV ФОРУМ 1С®

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

**Важное об изменениях
НК РК в 2026 г.**

НДС когда и как сниматься с учета?

В 2025 году сняться с НДС возможно при условии:

В 2024 году оборот
компании за год
не превысил
20 000 МРП
(73 840 000 тг.)



В 2025 году оборот
компании за год
не превысил
20 000 МРП
(78 640 000 тг.)

До декабря можно было воспользоваться спец. условиями для СНР РН.

ВАЖНО!

20 000 МРП в год
Оборот для обязательной постановки на НДС (до 2026 г.)

Доход от продаж товаров,
услуг

Доход от продаж ОС, НМА,
инвестиций в недвижимость
и другое имущество

РАСХОД!!!! На покупку услуг
от нерезидента, если это
облагаемый доход



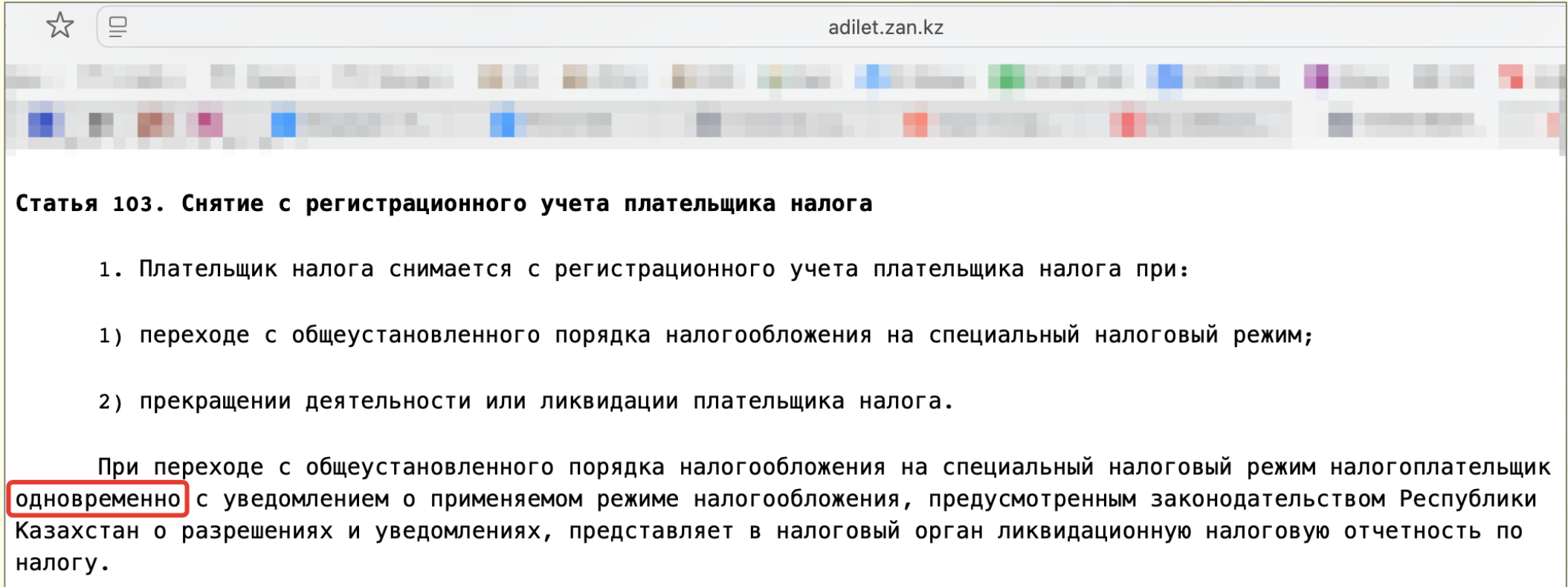
Доход на СНР розничного
налога

Доход от БЕЗНАЛИЧНЫХ
продаж через ТИС в размере
124 184 МРП

Оборот КХ
по деятельности КХ

Доход, освобожденный от НДС
(не путать с нулевой ставкой)

В 2026 году сняться с НДС возможно при условии:



Статья 103. Снятие с регистрационного учета плательщика налога

1. Плательщик налога снимается с регистрационного учета плательщика налога при:

- 1) переходе с общеустановленного порядка налогообложения на специальный налоговый режим;
- 2) прекращении деятельности или ликвидации плательщика налога.

При переходе с общеустановленного порядка налогообложения на специальный налоговый режим налогоплательщик **одновременно** с уведомлением о применяемом режиме налогообложения, предусмотренным законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях, представляет в налоговый орган ликвидационную налоговую отчетность по налогу.

То есть в 2026 году сняться с НДС возможно

- при переходе на СНР;
- при ликвидации;
- ~~добровольно~~ (с 2026 года нельзя).

Для снятия подаем ликвидационную декларацию (заявление из требований убрали).

Будет ли снятие с 01.01.26 при подаче заявления до 01.03.26?

- Тогда ЭСФ выписывать без НДС, чеки ККМ бить без НДС.
- Ликвидационную декларацию сдавать по состоянию на 31.12.2025.

То есть «прикинуться не НДСником» с 01.01.26.

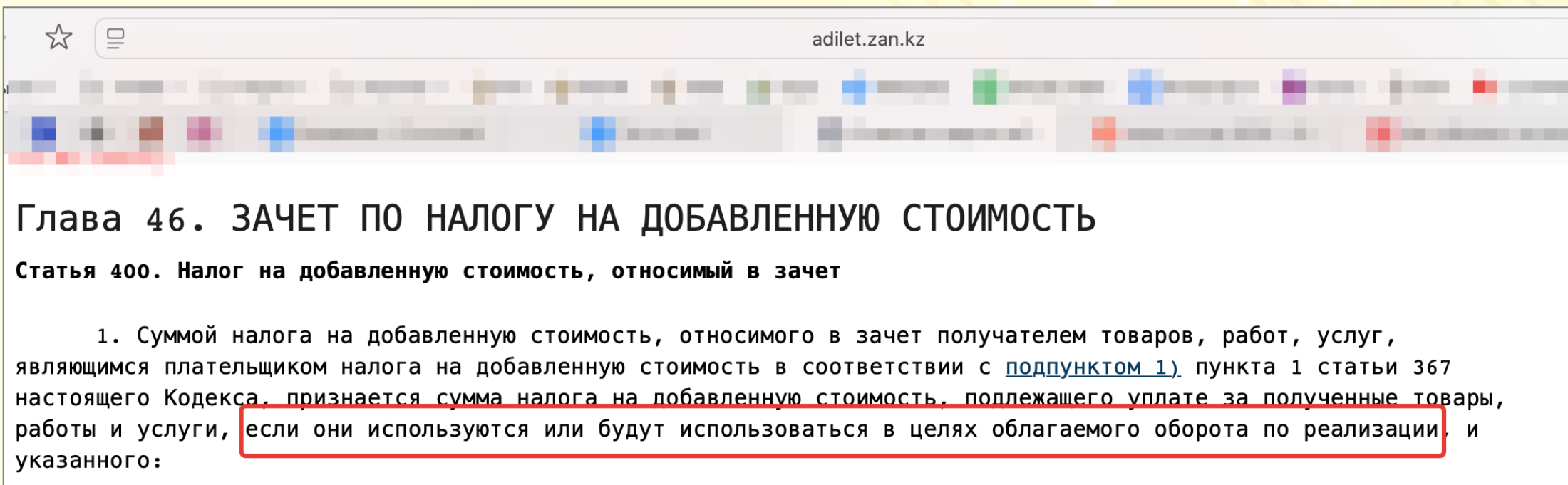
А что, если потом передумать уходить на СНР?

Переходных положений по этому вопросу нет.

Оборот по остаткам товаров

На человеческом:

Пока были НДСниками – брали в зачет «входящий» НДС. Теперь его нужно вернуть, если есть остатки товаров, **ОС, НМА и т.д.**



The screenshot shows a web browser window with the address bar displaying "adilet.zan.kz". The main content area shows the title "Глава 46. ЗАЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ" and the article title "Статья 400. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет". The text of the article is as follows:

1. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с [подпунктом 1\)](#) пункта 1 статьи 367 настоящего Кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, **если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:**

Оборот по остаткам товаров

На законодательном:

Согласно п. 1 ст. 369 НК РК облагаемым оборотом по НДС является в т.ч. оборот в виде остатков товаров, за исключением необлагаемого оборота.

Оборотом в виде остатков товаров признаются товары:

- по которым НДС был учтен как НДС, относимый в зачет;
- которые принадлежат на праве собственности плательщику НДС при снятии его с регистрационного учета по НДС с представлением ликвидационной налоговой отчетности по НДС на дату, предшествующую дате представления такой отчетности.

Ставка НДС по оборотам в виде остатков товаров

в 2025 году – 12 %

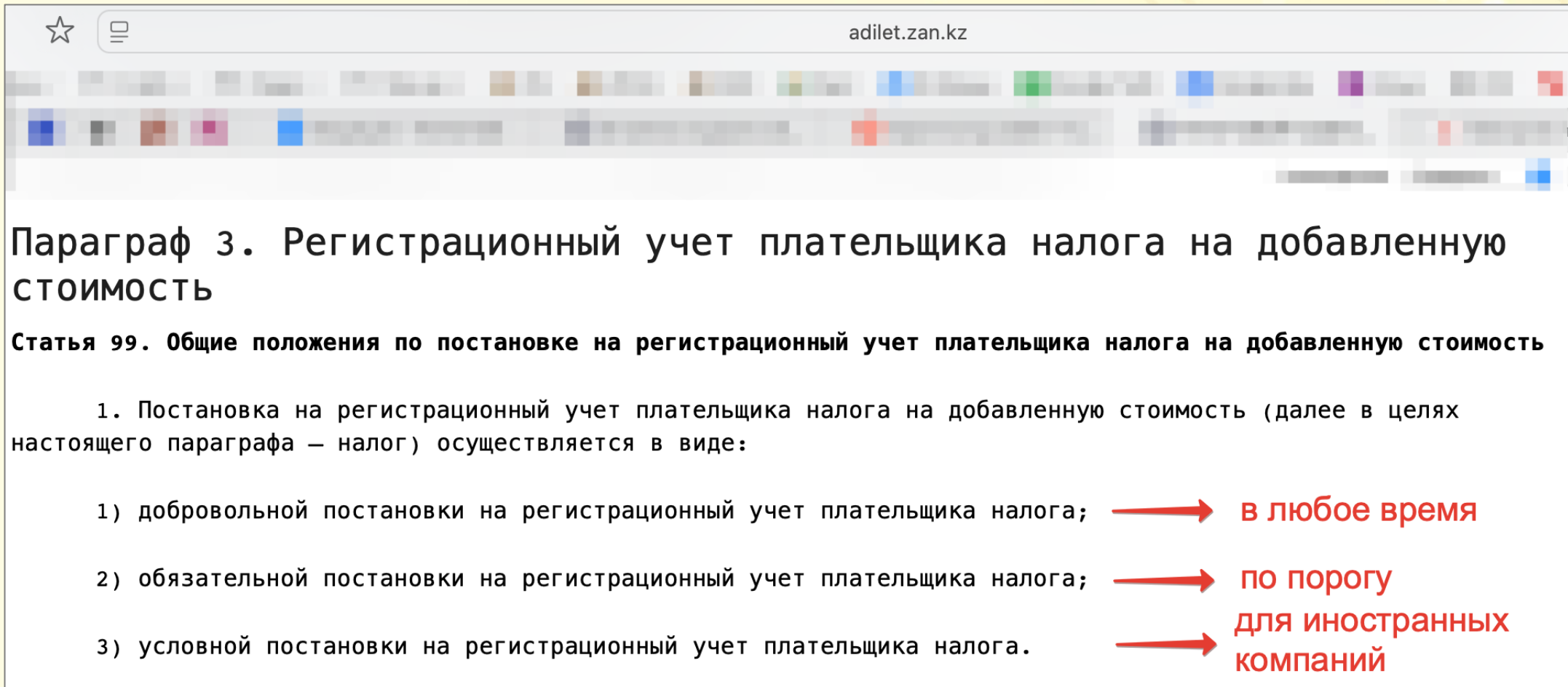
в 2026 году – 16 %

Ставка НДС по обороту в виде остатков товаров при снятии с регистрации = общая ставка НДС, действующая на дату снятия.

В Налоговом кодексе нет отдельной пониженной/особой ставки для остатков.

Вот и получится, что покупали по 12 %, а «возвращать» будем по 16 %.

НДС когда и как вставлять на учет?



Параграф 3. Регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость

Статья 99. Общие положения по постановке на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость

1. Постановка на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость (далее в целях настоящего параграфа – налог) осуществляется в виде:

- 1) добровольной постановки на регистрационный учет плательщика налога; ➔ в любое время
- 2) обязательной постановки на регистрационный учет плательщика налога; ➔ по порогу для иностранных компаний
- 3) условной постановки на регистрационный учет плательщика налога.

Вариант 1

Если ваши покупатели просят не только перейти на ОУР, но и встать на НДС:

- заранее, в декабре 2025 г., подать заявление на добровольную смену режима с СНР на ОУР. Тогда с 01.01.2026 компания будет на ОУР;
- в январе, в первый рабочий день (или в любой другой), подать заявление на постановку на НДС – тогда с этого дня компания станет НДСником

Вариант 2

Если нет необходимости сразу вставать на НДС:

- заранее, в декабре 2025 г., подать заявление на добровольную смену режима с СНР на ОУР. Тогда с 01.01.2026 компания будет на ОУР;
- работаем до порога в 10 000 МРП (43 250 000 тг) - считаем оборот с 01.01.2026 с нарастающим итогом и встаем на НДС:
 - ✓ Срок постановки, если превысил оборот: 5 рабочих дней со дня превышения предельного порога оборота.
 - ✓ В случае совершения сделки, превышающей предельный порог оборота, налогоплательщик подает налоговое заявление до совершения оборота по такой сделке.

Оборот для целей постановки на НДС

=

Облагаемый оборот по реализации товаров, работ, услуг
(в том числе основные средства, нематериальные и биологические
активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество)

плюс

Облагаемый оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента
(ст. 454)

Не учитывается:

- Необлагаемый оборот (ст. 450)

Оборот по остаткам товаров

Справедливость есть – по товарам, НМА, ОС и т.д., которые были куплены до постановки на НДС и по ним в документах был выделен НДС, можно взять в зачет при постановке.

но! по той ставке, по которой они были куплены.

Оборот по остаткам товаров

И при снятии, и при постановке по остаткам товаров обязательно нужно составить налоговый регистр (есть утвержденная форма).

В 1С есть Помощник постановки.

1С Бухгалтерия для Казахстана, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Павлов А.В. (Администратор)

Главное
Руководителю
Операции
Банк и касса
Покупка
Продажа
Номенклатура и склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата
Кадровый учет
Отчеты
Предприятие
Администрирование
Помощь

Предприятие
Организации
Подразделения организаций
Ответственные лица организаций
Настройка параметров учета

Учетная политика
Учетная политика (бухгалтерский учет)
Учетная политика (налоговый учет)
Учетная политика (по персоналу)
Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет)
Способы отражения курсовой разницы
Способы оценки запасов (БУ)
Методы распределения косвенных расходов организаций
Установка порядка подразделений для закрытия счетов
Порядок подразделений для закрытия счетов
Встречный выпуск продукции услуг
Соответствия счетов производства счетам незавершенного производства

Налоги
Исчисление налогов структурных единиц
Налоги, сборы, отчисления
Настройки видов налогов в налоговом учете
Сведения о долях ЕП
Сведения о ставках налогов, сборов и отчислений
Сведения о ставках ОСМС
Налог на добавленную стоимость
Ставки НДС

Отчеты
Дополнительные отчеты
Дополнительные обработки
Начало работы
Помощник постановки на учет по НДС

Сервис

Помощник постановки на учет по НДС

← → ☆

Организация: TOO PRO1C

Дата постановки на учет по НДС: 15.04.20

Создать учетную политику Остатки по активам

На следующем шаге будет произведен расчет данных по остаткам активов, по которым возможно принять суммы НДС к зачету.
Операция может занять продолжительное время!

Далее > Закрывать

Как применять новые ставки 16 %, 5 % и 10 %

Ставка НДС привязывается к дате оборота по реализации (по ст. 460 НК РК):

- поставка в декабре 2025 года – ставка 12 %, даже если ЭСФ в январе;
- поставка в январе 2026 года – ставка новая (5, 10, 16 %).

Дата подписания **контракта** роли не играет. Главное – дата совершения оборота (факт передачи товара, выполнения услуги).

Важно подготовить **доп. соглашения** к текущим договорам, если понимаете, что поставки пойдут по новым ставкам.

Компания хранит запасы **товаров** и материалов, купленных в 2025 году со ставкой НДС 12 %.

При продаже в 2026 г. ставка НДС определяется датой реализации, а не датой покупки, т. е. применяется новая ставка 5, 10, 16 %, даже если при покупке в 2025 г. был учтен НДС 12 %.

А в договорах что сказано? НДС сверху или включен в стоимость?

Если НДС сверху, проблем нет, к обороту прибавляете НДС по текущей ставке. А вот если включен, можно попасть на невыгодные условия.

Интересный факт – при продаже товаров, работ, услуг, по которым действуют сниженные ставки 5 и 10 %, ограничений на зачет нет.

То есть все, что куплено со ставкой 16 %, полностью идет в зачет.

СНР

какие нюансы

НДС и соцналог

Статья 722. Общие положения

4. Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации:

- 1) не являются плательщиками социального налога;
- 2) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость**
(за исключением налога на добавленную стоимость на импортируемые товары и налога на добавленную стоимость за нерезидента).

НДС за нерезидента

Статья 454. Оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента

1. Если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении **их плательщиком налога на добавленную стоимость** являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом.

СНР vs Бизнес

Несмотря на множество разговоров вокруг того, что СНР не сможет работать B2B, это некорректная формулировка.

Запрета на работу с бизнесом нет.

Есть запрет на вычет у тех ИП, ТОО, которые на ОУР по расходам, купленным у СНР.

То есть купить-то можно, в бух. учете признать расходом можно, но в налоговом учете не будет вычета, а значит, **КПН/ИПН** будет оплачен **больше**.

Прежде, чем **отказаться** от работы с СНР, посчитайте!

Что дешевле? Не взять на вычет или купить у того, кто на ОУР, по более высокой цене?

Прежде, чем **бежать** на ОУР, посчитайте!

Что больше?

Перейти на ОУР с более высокими налогами и сложным учетом или попытаться убедить тех покупателей, кто требует смены режима, либо отпустить их, оставив других (кто на СНР, физлиц)

Самозанятый vs Бизнес: мнения разделились..

Самозанятому НЕ запрещено работать с бизнесом.

Бизнесу НЕ запрещено брать на вычет расходы, выплаченные самозанятому.

Но нюанс кроется в другом..

Неточность формулировок приводит к сомнениям = к рискам

Из системного толкования ст. 361 следует, что при работе с самозанятым юрлицо всё равно становится налоговым агентом, и весь смысл спецрежима для самозанятых просто теряется. Доход в таком случае облагается у источника выплаты, а не по правилам их специального режима.

Ведь самозанятый – это физическое лицо.

А налоговый агент – это ИП или ЮЛ, выплачивающее доход физическому лицу.

В пункте 3 статьи 371 говорится о том, что все доходы, кроме имущественного, дохода ИП и дохода лица, занимающегося частной практикой, при получении от налогового агента облагаются у налогового агента! **Самозанятость тут не исключили.**

Есть мнение КГД, которое нам нравится

**ОИПиЮЛ «Казахстанская
Ассоциация Налоговых
Консультантов»**

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев обращение от 7 октября 2025 года (вх. №3Т-2025-03498539), поступившее через «Единую платформу приема и обработки обращений граждан», в пределах компетенции сообщает следующее.

По 1 вопросу:

В соответствии с пунктом 2 статьи 362 Налогового кодекса, вступающего в действие с 1 января 2026 года (далее – Налоговый кодекс), по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом – резидентом самостоятельно, исчисление и уплата индивидуального подоходного налога, а также представление налоговой отчетности производятся таким физическим лицом – резидентом:

- 1) в общеустановленном порядке – в порядке и сроки, которые установлены главами 39, 40 и 43 Налогового кодекса;
- 2) в специальном налоговом режиме – в порядке и сроки, которые установлены разделом 16 Налогового кодекса.

В связи с чем, в случае, если физическое лицо, применяет специальный налоговый режим, в том числе для самозанятых, необходимо руководствоваться разделом 16 Налогового кодекса. Соответственно, статья 371 Налогового кодекса для данных лиц неприменима.

Агентские договора

на СНР теперь не запрещены, НО

ст. 724 п. 3. В целях применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации в доход лица, осуществляющего деятельность по договорам комиссии и (или) поручения, включается **стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с учетом вознаграждения** такого лица по договору (соглашению).

Ставки

Статья 726 – по умолчанию ставка 4 %.

Местные представительные органы имеют право понижать или повышать размер ставки, установленной частью первой настоящей статьи, не более чем на 50 процентов в зависимости от **вида деятельности и места нахождения объекта.**

ВАЖНО по ставкам

- 1) если до 1 декабря решение не было принято, значит, ставка будет 4 %
- 2) посмотреть в решении, есть ли список ОКЭД или ко всем видам деятельности применимо
- 3) есть ли срок действия ставки
- 4) ни в коем случае не применять ставку исключительно исходя из места регистрации бизнеса
(помним про адреса в ЭСФ, геолокацию ОФД и т. д.)

По поводу ФНО 200 и 910

НК 25

Статья 688. Сроки представления упрощенной декларации и уплаты налогов п. 3. В упрощенной декларации отражаются подлежащие уплате в бюджет суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у **источника выплаты**, социальных платежей и (или) единого платежа.

НК 26

Статья 726. Исчисление налогов по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации

Исчисление корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 4 процентов.

Местные представительные органы имеют право понижать или повышать размер ставки, установленной частью первой настоящей статьи, не более чем на 50 процентов в зависимости от вида деятельности и места нахождения объекта.

При этом запрещается понижение или повышение ставки индивидуально для отдельных налогоплательщиков.

Такое решение о понижении или повышении размера ставки принимается местным представительным органом не позднее 1 декабря года, предшествующего году его введения, вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его принятия, и подлежит официальному опубликованию.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, в случае применения различных ставок должен вести раздельный налоговый учет по доходам, облагаемым по таким ставкам.

Статья 727. Сроки представления декларации и уплаты налогов

1. Упрощенная декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

2. Уплата в бюджет налогов, указанных в упрощенной декларации, производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога.

Какой доход можно отразить в упрощенной декларации

- 1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;
- 2) доход от списания обязательств;
- 3) доход от уступки права требования;
- 4) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно наложенных штрафов, если эти суммы были уплачены в период применения специального налогового режима, не предусматривающих отнесение их на вычеты, а также если эти штрафы не были ранее отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке);
- 5) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;
- 6) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- 7) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной и гуманитарной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях;
- 8) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду;
- 9) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.

То есть доход, непосредственно связанный с реализацией, отражается в упрощенной декларации по ставкам СНРа.

Прочий доход – в общеустановленном порядке по ставкам ОУРа (ФНО 100/220).

Например,

- доход от прироста стоимости,
- доход от выбытия фиксированных активов, дивиденды (не путать с выплатой дивидендов), вознаграждение по депозиту,
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы и другие виды доходов.

Ведение учета

Ведение бух. учета

О бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года N 234.

Редакция 2025 года	Редакция 2026 года
<p>Статья 2. Сфера действия настоящего Закона</p> <p>...</p> <p>2. Индивидуальные предприниматели вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учета (кроме составления и хранения первичных документов) и составление финансовой отчетности при соответствии одновременно следующим условиям:</p> <p>1) применяют в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса;</p>	<p>Статья 2. Сфера действия настоящего Закона</p> <p>...</p> <p>2. Индивидуальные предприниматели вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учета (кроме составления и хранения первичных документов) и составление финансовой отчетности при соответствии одновременно следующим условиям:</p> <p>1) применяют в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, и доход за календарный год у которых не превышает 135000 кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и действующего на 1 января соответствующего финансового года;</p>

НЕРЕЗИДЕНТЫ

некоторые изменения в

2026 году

Доход нерезидента из источников в РК

Услуги, оказанные за пределами РК, которые признаются доходами нерезидента из источников в РК: расширяется перечень

Было

доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг)

Плюс с 2026 г.

- услуги по обработке информации
- дизайнерские
- рекламные

Авансы, выплаченные нерезиденту, которые признаются доходами нерезидента из источников в РК

Было

авансы, не удовлетворенные
в течение **2 лет** со дня выплаты или на момент
ликвидации покупателя

Станет с 2026 г.

авансы, не удовлетворенные в течение
12 месяцев со дня выплаты или на момент
ликвидации покупателя



- **Исключен пункт**
- (в «старом» Кодексе **5-1 ст. 644**), когда признается доходом нерезидента из источников в РК сумма по договору на срок более 2 лет при отсутствии конвенции со страной.

Новый вид дохода нерезидента из источников в РК:

- доходы в виде обязательств по оплате резиденту за поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, не удовлетворенных нерезидентом в течение двенадцати месяцев со дня такой поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ.

Не оплаченный в течение 12 месяцев **экспорт** товара или услуги признается доходом нерезидента.

**Новый вид
дохода
по займам
нерезидента
из источников
в РК**

1. Если нерезидент взял деньги в долг (не в банке!) и не вернул вовремя

Если срок займа до 24 месяцев, и он не вернул долг вовремя, это считается доходом нерезидента.

Если по договору есть график возврата (например, частями каждый месяц), и он пропустил хотя бы один платёж, тоже считается, что он получил доход.

2. Если срок займа от 24 до 60 месяцев, и он не вернул в срок, опять считается доходом.

3. Если срок займа больше 60 месяцев: даже если он ещё не нарушил срок возврата, всё равно вся сумма займа считается доходом (потому что слишком долгий срок сам по себе вызывает подозрения).

**Новый вид
дохода
по займам
нерезидента
из источников
в РК**

**Ещё 3 ситуации, когда считается, что
нерезидент получил доход:**

- 1. Если казахстанская компания взяла деньги в долг у нерезидента и перевела их на счёт в зарубежном банке, считается, что этот перевод – доход нерезидента.**
- 2. Если казахстанская компания даёт займ нерезиденту, и тот обязан вернуть деньги на счёт в иностранном банке, тоже считается, что нерезидент получил доход.**

**Новый вид
дохода
по займам
нерезидента
из источников
в РК**

3. Если нерезидент получает займ без процентов (бесплатно) и не связан с компанией (не аффилирован), то считается, что он всё равно получил доход в виде «сэкономленных процентов».

Для этого считают, сколько бы он заплатил процентов по рыночной ставке, и эта сумма считается его доходом.

Роялти

Термину «роялти» посвящена целая статья 7.
Определение стало более структурированным и полным.

Было

Право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований

Станет с 2026 г.

Право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований

Роялти

Было

Использование или право на использование авторских прав, программного обеспечения, чертежей или моделей, за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности

Станет с 2026 г.

Использование или право на использование программного обеспечения, включая услуги по обновлению версии такого программного обеспечения, исключая версии, предназначенные для исправления ошибок, дефектов, осуществления доработок такого программного обеспечения, не относящиеся к развитию программного обеспечения

Роялти

Есть уточнение

При налогообложении доходов нерезидента в виде роялти суммы дохода за оказание услуг по сопровождению, услуг по технической поддержке не подлежат налогообложению как доход в виде роялти, **если указаны отдельно от суммы дохода, являющегося роялти**. В случае отсутствия указанного разделения налогообложению, как роялти, подлежит вся сумма дохода нерезидента.

Изменение положительное, но, как и сейчас, во избежание рисков нужно очень подробно расписывать в документах IT-услуги, так как под роялти не подводит исправление ошибок и доработки, не связанные с развитием.

Роялти

Было

Использование или право на использование авторских прав, программного обеспечения, чертежей или моделей,
за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности

Станет с 2026 г.

Вынесено в отдельный пункт:

ст. 7 п. 2 Не признается роялти платеж за полную реализацию имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности

Роялти

Было

Использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав.

Использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи

Станет с 2026 г.

Использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных прав.

Использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи

без изменений

Роялти

Было

Использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, **арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также** торгового или научно-исследовательского оборудования

Станет с 2026 г.

Использование или право использования торгового, научно-исследовательского и (или) промышленного оборудования, в том числе морских судов или воздушных судов **(за исключением судов, арендуемых без экипажа)**

Роялти

Было

Использование «ноу-хау»

Станет с 2026 г.

Использование «ноу-хау»;

«Ноу-хау» – конфиденциальная информация технического, технологического, организационного или иного характера, обладающая коммерческой ценностью и используемая в профессиональной или предпринимательской деятельности

дана расшифровка

Астана Хаб

Доходы нерезидента, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан

Налогообложению не подлежат:

доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, от оказания

- консультационных,
 - маркетинговых,
 - инжиниринговых услуг,
 - услуг в сфере информационной безопасности,
 - выполнения работ по созданию центров обработки данных,
 - **в виде роялти** (в 2024, 2025 не было, пп. 4-1 п. 2 ст. 644 НК «старого»),
- выплачиваемый юридическим лицом – участником «Астана Хаб»

при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления приоритетных видов деятельности

Маркетинг

Было

маркетинговые услуги – услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию лучших экономических условий производства и обращения товаров, работ, услуг, включая характеристику товаров, работ, услуг, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы (ст. 1 п. 42)

Станет с 2026 г.

маркетинговая услуга – любая возмездная услуга, связанная с: исследованием, анализом, планированием, прогнозированием в сфере производства и (или) обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию лучших экономических условий;

комплексом мероприятий и решений, направленных на продвижение товаров, работ, услуг или бренда, привлечение целевой аудитории, повышение продаж, достижение установленных показателей и (или) целей в области продаж

то есть ретро-бонусы теперь – маркетинговая услуга

Ставка подоходного налога по доходам нерезидента **20 %** – в стандартном случае.

Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, – 20 %

Ставка подоходного налога по международной перевозке – 5 %

Ставка подоходного налога по дивидендам нерезидента

Учредитель прямо или косвенно владеет 25 % и более:

- сумма дивидендов до 1 млрд (230 000 МРП) – 5 %
- сумма дивидендов свыше 1 млрд (230 000 МРП) – 15 % **к**
разнице

В остальных случаях – ставка 15 %

Ставка подоходного налога по страхованию/перестрахованию

Страховые премии по договорам страхования
рисков – **15 %**.

Страховые премии по договорам перестрахования
рисков – **5 %**.

Ставка подоходного налога по вознаграждениям

Вознаграждения по кредитам (займам),
долговым ценным бумагам – **10 %**;

В остальных случаях – ставка 15 %

Ставка ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика Республики Казахстан

- сумма дохода до 33 млн (8 500 МРП) – **10 %**
- сумма дохода от 33 млн и выше (8 500 МРП) – **15 % к разнице**

Ставка подоходного налога
с доходов в виде выигрышей
в азартной игре и (или) пари –
10 %

«Астана Хаб» – ставка 5 % (до 1 января 2029 года) по доходам нерезидента:

- от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных участниками «Астана Хаб»;
- долей участия в юридических лицах – участниках «Астана Хаб»;
- дивиденды, полученные от юридических лиц – участников «Астана Хаб».

Положение настоящей статьи не распространяется на нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Курс валют

Было

...по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате...

Станет с 2026 г.

...по официальному курсу валюты, установленному на дату...

Формулировка разная, смысл одинаковый

- Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 января 2013 года № 15 и приказ Министра финансов Республики Казахстан от 22 февраля 2013 года № 99 **О порядке определения рыночного курса обмена валюты**
- Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 242 **Об утверждении Правил установления официального курса национальной валюты Республики Казахстан к иностранным валютам**

НДС за нерезидента значительных изменений нет, кроме выписки СФ при покупке у нерезидента

Выписывают **НДСники** и если **местом реализации** по купленной услуге признается РК.

Срок – в течение **5 календарных дней после уплаты** в бюджет НДС за нерезидента (п. 9 ст. 493).

Курс – на дату совершения оборота (п. 2 ст. 463).

САМЫЙ ПОЛНЫЙ КУРС ПО ГОДОВОМУ

Закрой год без ошибок и штрафов:
ФНО 100 + 220, вычеты, регистры, 1С, Excel



Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

XV ФОРУМ 1С®

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ



Спасибо за внимание!