



Об утверждении формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 марта 2018 года № 334.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 марта 2018 года № 16614

В соответствии с пунктом 1 статьи 298 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую форму заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течении десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Утверждена
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 5 марта 2018 года № 334
форма

Заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ	
ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами	
Раздел. Общая информация о налогоплательщике	
1	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/БИН) <input type="text"/>
2	Налоговый период Год <input type="text"/>
3	Наименование/ФИО(при его наличии) налогоплательщика <input type="text"/>
4	Вид заявления (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке) первоначальное <input type="checkbox"/> очередное <input type="checkbox"/> скорректированное <input type="checkbox"/> ликвидационное <input type="checkbox"/>
5	Основания подачи заявления (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке) : A Приобретение/ наличие доли участия (акции) или контроля в контролируемой иностранной компании <input type="checkbox"/> B Учреждение (создание) контролируемой иностранной компании <input type="checkbox"/> C Изменение доли участия (акции) либо контроля в контролируемой иностранной компании <input type="checkbox"/> D Прекращение доли участия (акции) либо контроля в контролируемой иностранной компании <input type="checkbox"/> E Прекращение (ликвидации) контролируемой иностранной компании <input type="checkbox"/>
6	Категория налогоплательщика (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке): A Юридическое лицо - резидент <input type="checkbox"/> B Юридическое лицо созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления которого находится в Республике Казахстан <input type="checkbox"/> C Гражданин РК - резидент <input type="checkbox"/> D Иностранец - резидент <input type="checkbox"/> E Лицо без гражданства - резидент <input type="checkbox"/>
7	Количество контролируемых иностранных компаний <input type="text"/>
8	Представленные приложения (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Раздел. Ответственность налогоплательщика	
Мы (Я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в настоящем заявлении. <small>Не выводить за ограничительную рамку</small>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Дата подачи заявления <input type="text"/>	<input type="text"/>
<small>Цифрами день, месяц, год</small>	<small>М.П.</small>
Раздел. Отметка государственного органа	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<small>Цифрами день, месяц, год</small>	<small>Цифрами день, месяц, год</small>
Входящий номер документа <input type="text"/>	Код органа государственных доходов <input type="text"/>
<small>Цифрами день, месяц, год</small>	<small>Цифрами день, месяц, год</small>
<small>М.П.</small>	<small>М.П.</small>

4) вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида Заявления):

ячейка "первоначальное" – Заявление, представляемое впервые;

ячейка "очередное" – Заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального Заявления;

ячейка "скорректированное" – Заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, в случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Заявления;

ячейка "ликвидационное" – Заявление, представляемое при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации контролируемой иностранной компании (далее – КИК);

5) основания подачи заявления.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом представления Заявления по основаниям, указанным в пункте 1 статьи 298 Налогового кодекса;

6) категория налогоплательщика.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости к какой категории относится налогоплательщик, указанный в строках А, В, С, D, Е;

7) количество КИК.

Указывается количество КИК, отраженных в данном Заявлении;

8) представленные приложения к Заявлению.

Соответствующие ячейки отмечаются в случае их заполнения.

2. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Ф.И.О. физического лица или руководителя юридического лица" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

Если заявление предоставляется физическим лицом указывается его фамилия, имя, отчество (при наличии отчества в удостоверении личности) в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи заявления.

Указываются дата представления Заявления в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов.

Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения или жительства налогоплательщика;

4) в поле "Ф.И.О. должностного лиц, принявшего заявление" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего Заявления;

5) дата приема заявления.

Указываются дата приема Заявления в орган государственных доходов;

6) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер Заявления, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля.

Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 2. Пояснение по заполнению приложения 1 к Заявлению

3. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 1 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

4. В разделе "Информация о КИК или постоянном учреждении КИК (заполняется по каждой контролируемой компании)" приложения 1 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе В указывается наименования каждой КИК или постоянного учреждения КИК;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы).

При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение) кроме государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом согласно пункта 3 статьи 294 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс). Для государств с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный уполномоченным органом при заполнении кода страны в качестве кода страны необходимо использовать порядковые номера таких государств в соответствии с перечнем. Для государств имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается один из следующих видов КИК:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

5) в графе Е указывается номер государственной регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

6) в графе F указывается номер налоговой регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

7) в графе G указывается размер доли участия, голосующих акций или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК, в процентах. В данной графе указывается общий размер долей участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица);

8) в графе H указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

3 – учреждение (создание) КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

9) в графе I указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе H:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

10) в графах J и K указываются даты первого и последнего дня отчетного периода, в котором признана финансовая прибыль КИК или постоянного учреждения КИК;

11) в графах L и M указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы);

12) в графе N указывается дата утверждения акционерами (участниками) финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК за отчетный период;

13) в графе O указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности КИК за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах N и O указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за предыдущий финансовый период, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за отчетный период.

Глава 3. Пояснение по заполнению приложения 2 к Заявлению

5. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 2 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

6. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)" приложения 2 к Заявлению:

1) в графе A указывается номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу;

3) в графе C указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и является резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе E указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается наименование контролируемого лица, через которого осуществляется владение долями участия (голосующими акциями) или имеется контроль в КИК;

7) в графе G указывается код страны, в которой контролируемое лицо создано (инкорпорировано) и является резидентом. В случае, если контролируемое лицо создано в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой оно создано (инкорпорировано);

8) в графе H указывается номер государственной регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано);

9) в графе I указывается номер налоговой регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации контролируемого лица в налоговом органе иностранного государства;

10) в графе J указывается один из следующих видов контролируемого лица:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

11) в графе K указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в контролируемом лице, в процентах;

12) в графе L указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля контролируемого лица в КИК, в процентах;

13) в графе M указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

3 – учреждение (создание) контролируемым лицом КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица контролируемого лица в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

14) в графе N указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе M:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

дата учреждения (создания) контролируемым лицом КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

15) в графах О и Р указываются даты первого и последнего дня отчетного периода контролируемого лица;

16) в графах Q и R указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором контролируемое лицо создано (инкорпорировано);

17) в графе S указывается дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период; лица в стране, где оно создано (инкорпорировано).

18) в графе T указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности контролируемого лица.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах S и T указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности.

Глава 4. Пояснение по заполнению приложения 3 к Заявлению

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике приложения 3 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщика" Заявления.

8. Данное приложение заполняется физическим лицом-резидентом при конструктивном владении долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников), не достигшего (не достигших) совершеннолетнего возраста.

При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (

ближайших родственников-резидентов), достигшего (достигших) совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, в данном приложении заполняются сведения по такому ближайшему родственнику (таким ближайшим родственникам) при условии наличия у физического лица-резидента письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников).

При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) данная форма Заявления заполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (такими ближайшими родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения (голосующих акций) или контроля в КИК в случае, если совокупная доля участия (голосующих акций) резидента и такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) в КИК превышает 25 процентов или совокупно резидент и такой ближайший родственник (такие ближайшие родственники) имеют контроль в КИК.

9. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющемуся ближайшим родственником резидента, при конструктивном владении)" приложения 3 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу-резиденту, являющемуся ближайшим родственником налогоплательщика-резидента (далее – ближайший родственник);

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК создана в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе Е указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается фамилия, имя, отчество ближайшего родственника (при его наличии);

7) в графе G указывается одна из следующих категорий ближайшего родственника:

100 – супруг (супруга);

101 – дети, в том числе, усыновленные, удочеренные;

102 – внуки;

103 – родители;

- 104 – иждивенцы;
- 105 – полнородные, неполнородные братья, сестра;
- 121 – дети супруга (супруги), в том числе, усыновленные, удочеренные;
- 122 – внуки супруга (супруги);
- 123 – родители супруга (супруги);
- 124 – иждивенцы супруга (супруги);
- 125 – полнородные, неполнородные братья, сестра супруга (супруги);

8) в графе Н указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер ближайшего родственника;

9) в графе I указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля ближайшего родственника в КИК, в процентах;

10) в графе J указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК, в процентах;

11) в графе K указывается общий размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента и его ближайшего родственника в КИК, в процентах;

12) в графе L указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо приобретение прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

3 – учреждение (создание) ближайшим родственником КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) ближайшим родственником КИК;

13) в графе M указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе L:

дата приобретения ближайшим родственником прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) ближайшим родственником КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения (ликвидации) ближайшим родственником КИК.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан