

# ? Часто задаваемые вопросы

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Вопрос: ТОО открыто в мае 2012г., учредитель и директор - одно лицо. Первые дивиденды выплатили учредителю в декабре 2015г. Можем ли выплатить сейчас дивиденды учредителю по истечении 3-х лет (как правильно определить период выплаты дивидендов - со дня открытия ТОО или по окончании 2018г).

**Закон о ТОО Статья 40. Распределение чистого дохода товарищества с ограниченной ответственностью между его участниками**

1. Распределение между участниками товарищества с ограниченной ответственностью чистого дохода, полученного товариществом по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением очередного общего собрания участников товарищества, посвященного утверждению результатов деятельности товарищества за соответствующий год.

Общее собрание вправе также принять решение об исключении чистого дохода или его части из распределения между участниками товарищества.

2. В случае принятия общим собранием товарищества с ограниченной ответственностью решения о распределении дохода между участниками каждый участник вправе получить часть распределяемого дохода, соответствующую его доле в уставном капитале товарищества. Выплата должна быть произведена товариществом в денежной форме в течение месяца со дня принятия общим собранием решения о распределении чистого дохода.

3. Товарищество с ограниченной ответственностью не вправе распределять доход между участниками до полной оплаты всего уставного капитала товарищества.

**Согласно статье 327 НК РК, дивиденды являются налогооблагаемым доходом физического лица.**

**Статья 341. Корректировка дохода**

Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов (далее - корректировка дохода):

8) дивиденды, при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

**Статья 320. Ставки налога**

1. Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

2. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан, облагаются по ставке 5 процентов.

Вопрос: ТОО на общеустановленном порядке получает дивиденды от дочерней компании, которая освобождена от уплаты КПН 20%, как компания занимающая приоритетными видами деятельности и осуществляющая деятельность в СЭЗ, должно ли ТОО получающие дивиденды облагать их КПН, без учета корректировки СГД согласно ст. 241 НК РК по состоянию на 01.01.2018 г.?

### **Статья 241. Корректировка совокупного годового дохода**

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса из СГД налогоплательщиков подлежат исключению дивиденды

В соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса из СГД не подлежат исключению дивиденды, выплачиваемые юридическим лицом, производящим уменьшение исчисленного КПН на 100% по деятельности, по которой предусмотрено такое уменьшение, в случае начисления таких дивидендов за период, в котором произведено уменьшение, при условии, если доля КПН, уменьшенного на 100%, в общей сумме исчисленного КПН в целом по юридическому лицу, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов.

Вопрос: Учредитель ТОО является гражданином РФ, но имеет вид на жительство в РК, как выплачиваются дивиденды, можно ли их выплачивать в валюте USD? какими ставками и налогами облагается? и он находится в штате ТОО, всеми налогами облагаются его доходы и все ли отчисления платятся? и сдается по нему форма по нерезидентам -200,02? Какие еще возникают налоговые обязательства по отчетности и налогообложению?

Вопрос: Учредитель решил взять дивиденды товаром за 2015,2016,2017г.

Можем ли мы сделать реализацию без НДС и цену товара поставить ниже себестоимости? Можем ли мы сделать реализацию сразу на сч.5510 или на сч.1210,оприходовать в кассу на физ.лицо и сделать расходный кассовый ордер 3030 учредителю?

**Согласно п.16 статьи 1 НК РК:**

16) дивиденды - доход:

в виде чистого дохода или его части, подлежащих выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;

Вопрос: Может ли наша компания выдать дивиденды учредителям за предыдущие годы (2014,2015) с долей участия по 50%, если в данный момент один из учредителей уже не является таковым (в 2017 году он продал свою долю второму учредителю и в данный момент у нас единственный учредитель)?

Вопрос: Как в 2018 г. осуществляется налогообложение с доходов физических лиц и физических лиц – иностранцев в виде дивидендов, если физ. лицо владеет долями участия более 3 лет и юр. лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем?

### **1. Физическое лицо-резидент Республики Казахстан.**

**Согласно подпункта 10 статьи 321 Налогового кодекса** в годовой доход физического лица включается доход в виде дивидендов. Параграфом 1 Главы 36 установлены доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, в том числе, доходы в виде дивидендов, подпункт 1 статьи 327 НК РК.

Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса, из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются (далее - корректировка дохода) дивиденды, при одновременном выполнении следующих условий:

на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

### **2. Физическое лицо-нерезидент.**

**Согласно подпункта 10 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса** доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан признается доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента.

В статье 646 установлено, что дивиденды подлежат налогообложению у источника выплаты:

1. подпункт 5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15 процентов.

2. Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 процентов.

**Спасибо за  
внимание!**