

ПРИКАЗ**Генерального директора Комитета Международного финансового центра «Астана»
по регулированию финансовых услуг («АФСА»)****“Об утверждении Инструкции по применению Правил по фактическому
присутствию участников Международного финансового центра «Астана»,
применяющих налоговые льготы по уплате корпоративного подоходного налога,
налога на добавленную стоимость»**

В соответствии с пунктами 3 и 8-2 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана», пунктом 6 Перечня финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана», освобожденных от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, утвержденного совместным приказом Управляющего Международного финансового центра «Астана» от 26 мая 2020 года №126, Министра финансов Республики Казахстан от 29 мая 2020 года №547 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 12 июня 2020 года №118, а также для целей определения порядка применения Правил по фактическому присутствию участников Международного финансового центра «Астана», применяющих налоговые льготы по уплате корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, утвержденных приказом Генерального директора АФСА от 23 ноября 2021 года № AFSA-P-OA-2021-0009 (далее – Приказ) и согласованный Министерством финансов РК от 26 ноября 2021 года, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию к Правилам по фактическому присутствию участников Международного финансового центра «Астана», применяющих налоговые льготы по уплате корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, утвержденных Приказом.
2. В установленном порядке обеспечить размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе АФСА.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Департамент по связям с Правительством АФСА.
4. Настоящий приказ вводится в действие со дня его подписания сторонами.

**Генеральный директор
Комитета Международного
финансового центра «Астана» по
регулированию финансовых услуг**
«15» 09 2023г.

**Н. Кушимов**

**Согласовано:
Председатель Комитета
государственных
доходов Министерства финансов РК**
«24» 10 2023г.

**Ж. Дуйсембиев**

Приложение
к Приказу Генерального директора Комитета
Международного финансового центра «Астана»
по регулированию финансовых услуг
«Об утверждении Инструкции к Правилам по фактическому присутствию участников
Международного финансового центра «Астана», применяющих налоговые льготы по уплате
корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость»

**Инструкция к Правилам по фактическому присутствию участников Международного
финансового центра «Астана», применяющих налоговые льготы по уплате корпоративного
подоходного налога, налога на добавленную стоимость**

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ВВЕДЕНИЕ**
- 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
- 3. УСЛОВИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИСУТСТВИЯ**
- 4. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУКЦИИ**

1. ВВЕДЕНИЕ

- 1) Настоящая инструкция (далее – Инструкция) к Правилам по фактическому присутствию разработана в соответствии с разделом 4 Правил о фактическом присутствии участников Международного финансового центра «Астана», применяющих налоговые льготы по уплате корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость от 17 октября 2021 года (далее – Правила).
- 2) Инструкция разработана в целях определения порядка применения Правил и их разъяснения участникам Центра. Положения Инструкции подлежат применению участниками Центра в целях соблюдения требований по фактическому присутствию, определенных Правилами, при осуществлении деятельности на территории Центра.
- 3) Органы государственных доходов вправе руководствоваться Инструкцией в целях определения выполнения условий фактического присутствия, установленных Правилами, при осуществлении мер налогового контроля.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1) Пункт 6 Правил устанавливает условия, при одновременном соблюдении которых участник Центра признается фактически присутствующим на территории Центра (далее – «Условия»).

В случае одновременного выполнения Условий вышеуказанного пункта, участник вправе применить освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога (КПН), налога на добавленную стоимость (НДС) при оказании финансовых услуг, определенных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана», а также пунктом 5 главы 3 Перечня финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана»¹ (далее – Финансовые услуги).

- 2) Периодом для подтверждения фактического присутствия у участника Центра признается календарный год. Участник Центра признается фактически присутствующим в том налоговом периоде, в котором участник Центра соответствует Условиям.
- 3) На Участника Центра возлагается обязанность руководствоваться Инструкцией для самостоятельного определения выполнения Условий, установленных Правилами при осуществлении деятельности на территории Центра.
- 4) Органы государственных доходов осуществляют налоговый контроль в соответствии с нормами налогового законодательства Республики Казахстан.
- 5) Экономическое обоснование проекта, в том числе обоснование затрат и численности работников предоставляется в орган государственных доходов по месту регистрации по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом с учетом сроков продления представления налоговой отчетности.
- 6) Участник центра приложит все усилия для своевременного представления экономического обоснования в порядке и сроки, установленные подпунктом 5) Инструкции.
- 7) Непредставление экономического обоснования участником Центра в порядке и сроки, установленные подпунктом 5) Инструкции, влечет административную ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
- 8) В отношении пункта 13 Правил участникам Центра запрещается передавать в аутсорсинг / субподряд работы и услуги, которые напрямую связаны с видами деятельности, приносящими основной доход (далее – ВДОД), за пределы Республики Казахстан.

¹ Совместный приказ МФЦА, МНЭ РК и МФ РК «Об утверждении Перечня финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость»

3. УСЛОВИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИСУТСТВИЯ

1) *Виды деятельности, приносящие основной доход*

В отношении подпункта 1) пункта 6 Правил под деятельностью, приносящей основной доход («ВДОД»), подразумеваются услуги и присущие им виды деятельности, установленные пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона и (или) пунктом 5 главы 3 Перечня финансовых услуг.

В отношении пункта 10 Правил ВДОД являются важными и ценными видами деятельности, которые приносят доход и бизнес-ценность участника Центра. В зависимости от вида лицензии, бизнес-модели участника Центра и иных условий ведения бизнеса каждый участник Центра может осуществлять уникальный набор ВДОД. Участник Центра вправе выполнять все ВДОД, присущие его лицензии.

Участник центра признается осуществляющим деятельность на/из территории Центра, если его квалифицированные работники и административно-управленческий персонал работают на территории Центра.

2) *Выполнение условия по достаточному объему операционных расходов*

В отношении подпункта 2 пункта 6 Правил под объемом произведенных операционных расходов понимаются, расходы, признанные в бухгалтерском учете участника Центра в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и определяемые в качестве операционных расходов согласно учетной политике для целей составления отчета о прибылях и убытках.

Операционные расходы подразумевают достаточность и соответствие необходимому объему для осуществления ВДОД, а также связь между данными расходами и ВДОД, которые осуществил участник Центра для получения доходов от оказания услуг (и/или выполнения работ), предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона и (или) пунктом 5 главы 3 Перечня финансовых услуг.

Так, под наличием связи между понесенными операционными расходами и ВДОД подразумевается, что такие расходы были понесены для целей осуществления ВДОД и, как результат, для получения доходов от лицензируемых видов деятельности.

Для целей самостоятельного подтверждения выполнения условия по достаточному объему операционных расходов Участнику Центра необходимо иметь документальное обоснование следующего:

- I. Факта осуществления ВДОД;
- II. Источников операционных расходов, учтенных Участником Центра в бухгалтерском учете включая, но не ограничиваясь:
 - a. Расходами по оплате труда квалифицированных работников и иных лиц, принимающих непосредственное участие в осуществлении ВДОД, необходимых для оказания лицензируемых услуг;
 - b. Расходов по активам и обязательствам участника Центра, непосредственно использованных для осуществления ВДОД, и которые были необходимы для оказания лицензируемых услуг.

3) *Выполнение условия по достаточному количеству квалифицированных сотрудников.*

В отношении подпункта 3 пункта 6 Правил подразумевается выполнение в течение периода требований Комитета по регулированию финансовых услуг МФЦА (AFSA) по количеству квалифицированных работников, их профессиональных характеристик, в том числе опыта работы, квалификации, наличия сертификатов и иных требований к сотрудникам участника Центра, установленных при прохождении процедуры лицензирования.

4. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУКЦИИ

Органы Центра по вопросам не затронутым Инструкцией и вопросам применения Инструкции, не урегулированными Инструкцией, вправе:

1) вносить изменения и дополнения в Инструкцию по согласованию с государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также извещать его о внесенных изменениях в Акты МФЦА, касающиеся данной Инструкции

2) в пределах компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по применению Инструкции.

**Форма экономического обоснования проекта,
обоснования затрат и численности работников**

Раздел А. Общая информация о налогоплательщике

1. БИН: _____
2. Налоговый период, за который предоставляется Форма: _____ год
3. Наименование налогоплательщика: _____
4. Наименование лицензии, выданной Комитетом Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг: _____
5. Номер, дата выдачи лицензии: _____
6. Виды деятельности, приносящие основной доход (согласно пункту 5 главы 3 Перечня финансовых услуг)

Раздел В. Сведения о доходах

Доходы	Сумма доходов (без НДС в тенге)
Доходы от лицензируемой деятельности на территории Центра	
Прочие доходы	
ИТОГО	

Раздел С. Сведения о расходах

Наименование расходов	Сумма расходов (без НДС в тенге)
Сумма операционных расходов, всего	
<i>в т. ч.:</i>	
- расходы, связанные с содержанием и обеспечением офиса на территории Центра, в котором оборудованы рабочие места	
- расходы на квалифицированный персонал (ФОТ)	
- амортизационные отчисления, исчисленные по активам, использованным по ВДОД;	
- другие расходы по приобретению товаров, работ, услуг, использованных при осуществлении ВДОД	
- прочие расходы	
ИТОГО	

Раздел D. Сведения о квалифицированном персонале

Расходы по работникам	Количество работников	Сумма расходов, в тенге
Расходы по фонду оплаты труда по квалифицированным работникам		
Расходы по оплате труда иным лицам (согласно договора ГПХ)		
ИТОГО		

Руководитель «_ (указать наименование юридического лица)_»

ФИО

Место печати

Дата подачи «___» _____ г.