

# ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ В РК

| Лица                        | Когда   | Сведения   |
|-----------------------------|---|--|
| Брокеры, товарные биржи, ЦД | В течение 30 рабочих дней со дня получения запроса от налоговых органов<br><br>По нерезидентам - 1 раз в квартал                | <ul style="list-style-type: none"><li>• о сделках физических лиц с ценными бумагами;</li><li>• о сделках физических лиц с биржевыми товарами, реализованными на товарной бирже;</li><li>• о физических лицах-держателях ценных бумаг.</li></ul>  |
| Казахстанские банки         | По запросу от налоговых органов   | <ul style="list-style-type: none"><li>• О состоянии банковских счетов;</li><li>• О движении денежных средств (переводы из в РК);</li><li>• Сведения о предоставленных кредитах физическому лицу.</li></ul>   |
| Казахстанские банки         | 1 раз в год/по событию (1 апреля)   | <ul style="list-style-type: none"><li>• признаки предпринимательской деятельности,</li><li>• сведения по переводам в валюте</li><li>• сведения по счетам /оборотам нерезидентов</li></ul>  |
| Нотариусы                   | Представление в налоговый орган сведений по сделкам и договорам физических лиц не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным | <ul style="list-style-type: none"><li>• об имуществе, подлежащем государственной и иной регистрации;</li><li>• о выданных свидетельствах о праве на наследство;</li><li>• о других сделках и договорах, свыше 2000 МРП.</li><li>• о договорах займа, заключенных между физическими лицами;</li><li>• об иных договорах по <u>передаче имущества</u>, не подлежащих государственной или иной регистрации.</li></ul> |

Во всех случаях где есть обязательства по налогу, помимо штрафа, возникает пеня за несвоевременную оплату в размере 1,5 x ставка НБРК

# Обмен информацией между странами (CRS)

Многостороннее соглашение подписали 117 стран, в том числе более 20 оффшорных юрисдикций.

За 2020 год раскрыто информации о более 9 трлн. Евро в мире

## Информация, подлежащая передаче

Остаток на счете

Проценты

Дивиденды

КИК

Иные доходы на счете

## Данные по Казахстану

- С декабря 2021 года начат автоматический обмен по финансовым счетам РК с иностранными юрисдикциями в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. Обмен информацией производится из Казахстана в 62 иностранные юрисдикции и в Казахстан из 71 иностранных юрисдикций.
- С декабря 2020 года по октябрь 2022 года КГД МФ РК направил данные по отчетному периоду за 2020 и 2021 год в 58 юрисдикций (включая, Сингапур, Франция, Гонконг, Нидерланды, Люксембург, Россия и др).
- Первый обмен данными со Швейцарией должен был состояться в 2023 году (по данным за 2021 год).