

Документ: Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 10 ноября 2022 года на вопрос от 12 октября 2022 года № 757053 (dialog.egov.kz) «О корректировке налогооблагаемого дохода физического лица по долговым ценным бумагам»

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 10 ноября 2022 года на вопрос от 12 октября 2022 года № 757053 (dialog.egov.kz)

Вопрос:

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 1 статьи 341](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в редакции, изложенной [статьей 33](#) Закона «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – Закон о введении) из доходов физического лица, подлежащих обложению индивидуальным подоходным налогом (далее – ИПН), исключаются доходы (далее – корректировка дохода) в виде вознаграждения по долговым ценным бумагам.

При этом согласно [подпункту 6\) пункта 1 статьи 1](#) Налогового кодекса в редакции, изложенной [статьей 33](#) Закона о введении, долговыми ценными бумагами являются государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, признанные долговыми ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Следовательно, корректировка дохода физического лица производится на сумму вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, облигациям и другим ценным бумагам, признанными долговыми ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Определения ценных бумаг и долговых ценных бумаг установлены Гражданским кодексом (Общая часть), а именно [статьей 129](#).

Ценная бумага - совокупность определенных записей и других обозначений, удостоверяющих имущественные права. Ценные бумаги могут быть долговыми и долевыми.

Долговые ценные бумаги - ценные бумаги, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате основной суммы долга на условиях выпуска данных ценных бумаг. Данные определения не содержат условий по территориальности их выпуска, месту регистрации эмитента и т.д.

Таким образом, прошу подтвердить, что если ценная бумага соответствует определению долговых ценных бумаг, установленному [статьей 129](#) Гражданского кодекса (Общая часть), то на основании [подпункта 3\) пункта 1 статьи 341](#) Налогового кодекса вознаграждение по ней освобождается от обложения ИПН, независимо от того, является ли эмитент ценной бумаги казахстанским резидентом или нерезидентом.

Документ: Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 10 ноября 2022 года на вопрос от 12 октября 2022 года № 757053 (dialog.egov.kz) «О корректировке налогооблагаемого дохода физического лица по долговым ценным бумагам»

Ответ:

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК) рассмотрев Ваш вопрос, поступивший на блог Председателя КГД МФ РК, в пределах компетенции сообщает следующее.

Согласно [подпункту 3\) пункта 1 статьи 341](#) Налогового кодекса в редакции [статьи 33](#) Закона о введении из доходов физического лица, подлежащих обложению индивидуальным подоходным налогом (далее – ИПН), исключаются доходы (далее – корректировка дохода) в виде вознаграждения по долговым ценным бумагам.

В соответствии с [подпунктом 6\) пункта 1 статьи 1](#) Налогового кодекса долговыми ценными бумагами являются государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, признанные долговыми ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Согласно [подпункту 16\) статьи 1](#) Закона Республики Казахстан «О правовых актах» (далее – Закон о правовых актах) законодательство Республики Казахстан – совокупность нормативных правовых актов, принятых в установленном порядке.

В соответствии с [частью второй пункта 1-1 статьи 129](#) Гражданского кодекса Республики Казахстан долговые ценные бумаги – ценные бумаги, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате основной суммы долга на условиях выпуска данных ценных бумаг.

При этом понятие «эмитент» закреплено [подпунктом 104\) статьи 1](#) Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон), которым является лицо, осуществляющее выпуск эмиссионных ценных бумаг.

[Пунктом 1 статьи 2](#) Закона установлено, что законодательство Республики Казахстан о рынке ценных бумаг основывается на [Конституции](#) Республики Казахстан и состоит из [Гражданского кодекса](#) Республики Казахстан, Закона и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Пreamбулой Закона определено, что закон регулирует общественные отношения, возникающие в процессе выпуска, размещения, обращения и погашения эмиссионных ценных бумаг и иных финансовых инструментов, особенности создания и деятельности субъектов рынка ценных бумаг, определяет порядок регулирования, контроля и надзора за рынком ценных бумаг в целях обеспечения безопасного, открытого и эффективного функционирования рынка ценных бумаг, защиты прав инвесторов и держателей ценных бумаг, добросовестной конкуренции участников рынка ценных бумаг.

Таким образом, корректировка дохода физического лица, предусмотренная [подпунктом 3\) пункта 1 статьи 341](#) Налогового кодекса в редакции [статьи 33](#) Закона о введении, применяется к ценным бумагам, которые признаны долговыми ценными бумагами совокупностью норм законодательства Республики Казахстан, включая [Гражданский кодекс](#), Закон и другое законодательство, то есть являются результатом эмиссии в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Жаналинов Д.Е.