



Ведение бизнеса в Казахстане: основные вопросы налогообложения

2022 г.

КРМГ в Центральной Азии

kpmg.kz

Корпоративный подоходный налог

Зарегистрированные налогоплательщики

Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате большинством юридических лиц, составляет 20% от суммы чистого налогооблагаемого дохода. Некоторые небольшие компании могут претендовать на применение специального налогового режима, предусматривающего более низкие ставки налога. Налогооблагаемый доход представляет собой разницу между совокупным доходом и вычетами расходов, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода. Вознаграждения, представительские расходы и некоторые другие виды расходов подлежат вычету только в установленных пределах. Помимо вычета расходов, юридические лица могут переносить операционные убытки на срок до десяти лет для уменьшения доходов будущих периодов.

В дополнение к корпоративному подоходному налогу постоянные учреждения иностранных юридических лиц облагаются налогом на чистый доход филиалов в размере 15% от суммы чистого дохода после уплаты корпоративного подоходного налога. В результате эффективная ставка налога на прибыль составляет 32% для постоянных учреждений иностранных компаний.

Следующие виды дохода могут либо подлежать исключению из совокупного годового дохода, либо уменьшать налогооблагаемый доход для целей корпоративного подоходного налога:

- некоторые виды дивидендов, отвечающие определенным критериям;
- доходы от операций с государственными ценными бумагами;
- доходы от операций с ценными бумагами, листингующимися на Казахстанской фондовой бирже или бирже AIX;
- прибыль от продажи долей участия или акций казахстанских юридических лиц, при выполнении определенных условий.

Контролируемые иностранные компании

Контролируемой иностранной компанией (далее, «КИК») признается юридическое лицо-нерезидент или иная иностранная форма организации предпринимательской деятельности, отвечающая одновременно следующим условиям:

- на 31 декабря отчетного периода резидент Казахстана прямо, косвенно или конструктивно владеет 25% и более доли участия (голосующих акций) КИК или имеет прямой, косвенный или конструктивный контроль¹ над КИК;
- КИК зарегистрирована² в государстве с льготным налогообложением³ или эффективная ставка налога на прибыль КИК составляет менее 10%.

КИК не признаются компании:

- зарегистрированные в странах, с которыми действуют международные налоговые конвенции и номинальная ставка налога на прибыль в которых составляет более 75% от ставки корпоративного налога в Казахстане. Список таких стран утверждается уполномоченным органом на ежегодной основе;
- с совокупной суммой дохода ниже установленного порогового значения (150 495 - кратный размер месячного расчетного показателя⁴). Данное положение не распространяется на компании, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением; или
- имеющие финансовые убытки по итогам периода в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности.

Финансовая прибыль КИК включается в налогооблагаемый доход резидента пропорционально доле участия/контроля и облагается корпоративным подоходным налогом в Казахстане. Финансовая прибыль не подлежит налогообложению дважды, поэтому предусмотрены следующие способы устранения двойного налогообложения финансовой прибыли КИК:

- освобождение;
- корректировки;
- уменьшение;
- зачет иностранного налога в счет уплаты корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан.

Налогооблагаемые доходы КИК уменьшаются (за исключением компаний, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением) за счет убытков резидента в Казахстане за отчетный и два предыдущих налоговых периода.

¹ Контроль определяется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, либо иными международно-признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам

² Налоговый кодекс устанавливает, что КИК будет считаться зарегистрированной в государстве с льготным налогообложением если учредительный документ (документ о создании) КИК, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами КИК, зарегистрированы в таком государстве

³ Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом

⁴ Месячный расчетный показатель (далее- МРП) на 2022 г. составляет 3 063 тенге

Невключение в налогооблагаемый доход резидента финансовой прибыли КИК, подлежащей налогообложению в Казахстане, или занижение суммы такой финансовой прибыли влечет административную ответственность.

Резидент, имеющий долю участия (акции) или контроля в КИК, обязан представлять в органы государствен-

ных доходов заявление об участии (контроле) в КИК по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода.

Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты

Если иностранное предприятие не имеет зарегистрированного посто-

янного учреждения в Казахстане, оно облагается подоходным налогом у источника выплаты в отношении доходов, полученных из источников в Казахстане. Плательщик дохода несет ответственность за удержание и перечисление подоходного налога государству, выступая в роли налогового агента.

Налог применяется к указанным далее доходам по указанным ставкам

15%

доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти

15%

страховые премии

20%

вознаграждение за услуги и прочие виды дохода, не указанные выше

5%

доходы от оказания услуг международных перевозок

5%

премии по перестрахованию

20%

доход, выплачиваемый лицам, зарегистрированным в государствах, которые Казахстан признает государствами с льготным налогообложением

Указанные налоги могут быть уменьшены или исключены в соответствии с положениями соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Казахстаном. В настоящее время действуют 55 таких соглашений об избежании двойного налогообложения. Многие из них предусматривают также пониженную ставку налога на чистый доход постоянного учреждения (филиала) иностранных компаний.

В 2020 г. Казахстан ратифицировал Многостороннюю конвенцию по выполнению мер, относящихся к налоговому соглашению, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (в международной практике – «MLI»). MLI применяется в отношении налогов на доходы, удерживаемых у источника выплаты в Казахстане, начиная с 1 января 2021 г.

Позиция Казахстана в отношении применения положений MLI предусматривает:

- Уточнение, что налоговая конвенция не должна применяться в целях неналогообложения или пониженного налогообложения доходов в обоих государствах-сторонах конвенции;
- Ограничения при применении льгот по налоговой конвенции в случаях, если целью сделки является исключительно получение таких льгот (правило основной цели);
- Ограничения круга лиц, которые могут применять налоговые преференции по конвенциям;
- Требования по минимальному периоду владения капиталом для применения льготных ставок по дивидендам – получатель дивидендов должен не менее одного

года владеть или контролировать долю капитала, необходимую для применения льгот;

- Нормы, направленные на предотвращение неправомерного избежания статуса постоянного учреждения, за счет разделения контрактов, использования агентских соглашений, или осуществления специальных видов деятельности;
- Обложение казахстанским налогом на прибыль доходов от реализации акций или долей участия компаний, активы которых более чем на 50% представлены недвижимым имуществом, расположенным в Казахстане, вне зависимости от того, предусматривает ли налоговая конвенция освобождение от налогообложения данного дохода в Казахстане или нет.

Трансфертное ценообразование

Под действие закона Казахстана о трансфертном ценообразовании попадают любые международные сделки продажи или приобретения товаров и услуг в случае отклонения цены сделки от рыночной цены. Закон о трансфертном ценообразовании не предусматривает никакого разрешенного отклонения от рыночной цены. Компании, осуществляющие международные сделки, компании-недропользователи, и компании, пользующиеся налоговыми льготами или отражающие в отчетности налоговые убытки, должны соблюдать требования законодательства о трансфертном ценообразовании в Казахстане.

В 2017 г. Казахстан был включен в список заинтересованных стран (the Inclusive Framework), не являющихся членами Организации Экономического Сотрудничества и Развития

(ОЭСР), но обязующихся соблюдать минимальные стандарты мероприятий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (BEPS Action Plan). В соответствии с Мероприятием 13 плана BEPS, в Казахстане были введены обязательства по предоставлению трехуровневой отчетности для международных групп компаний.

Закон о трансфертном ценообразовании устанавливает условия, при которых у определенных участников международных групп компаний возникает ответственность по представлению одного или нескольких видов следующей трехуровневой отчетности по трансфертному ценообразованию:

- местной отчетности;
- основной отчетности;
- межстрановой отчетности.

Участник международной группы, на которого возлагаются обязательства по представлению одного или нескольких видов отчетности по трансфертному ценообразованию, обязан подавать в налоговые органы заявление об участии в международной группе не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом.

Обязательства по представлению межстрановой отчетности, введены в силу ретроспективно с 1 января 2016 г. Положения, касающиеся заявления об участии в международной группе введены в действие с 1 января 2018 г. Для местной и основной отчетности первым отчетным периодом установлен 2019 г.

Начиная с 2019 г. за непредставление отчетности или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, налагается административная ответственность.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Регистрация в качестве плательщика НДС требуется для всех индивидуальных предпринимателей и компаний, которые осуществляют коммерческую деятельность в Казахстане и имеют совокупный налогооблагаемый оборот, превышающий 20 000-кратный размер МРП в течение календарного года.

Стандартная ставка НДС составляет 12% и применяется к оборотам по

реализации товаров и услуг в Казахстане, а также при импорте товаров в Казахстан. Нулевая ставка НДС применяется при экспорте товаров из Казахстана и к оборотам по международным транспортным услугам. Определенные виды деятельности освобождены от НДС. Список освобожденных от НДС видов деятельности включает продажу и аренду земли и права на землепользование (за исключением земель, используе-

мых для парковки пассажирских автомобилей), финансовые, страховые и медицинские услуги.

С 1 января 2022 г. электронная продажа товаров и услуг иностранными интернет-компаниями физическим лицам в Казахстане подлежит обложению НДС. Для таких иностранных интернет-компаний введен условный порядок регистрации, носящий уведомительный характер.

Налоги и отчисления, связанные с заработной платой

Индивидуальный подоходный налог

Как правило, все виды компенсаций и выплат, которые работник получает за работу в Казахстане, представляют собой налогооблагаемый доход работника. Ставка индивидуального

подоходного налога является фиксированной и составляет 10% как для работников-резидентов, так и для работников-нерезидентов. Работодатели в Казахстане, включая казахстанские юридические лица, а также филиалы и представительства

иностранных юридических лиц, рассматриваются как налоговые агенты, которые должны удерживать индивидуальный подоходный налог с выплат физическим лицам в денежной или натуральной форме и перечислять удержанный налог в бюджет.

Социальный налог

Работодатели в Казахстане, включая иностранных работодателей, осуществляющих деятельность в Казахстане через филиалы или представительства, должны уплачивать социальный налог за своих казахстанских и иностранных работников и прикомандированных сотрудников. Ставка социального налога составляет:

- 9,5% - с 1 января 2018 г.;
- 11% - с 1 января 2025 г.

Социальный налог применяется к начисленным доходам работников, включающим все дополнительные выплаты, полученные работником в виде денежных средств или в натуральной форме. Ограничения к максимальному размеру налогооблагаемой базы для исчисления социального налога не устанавливаются. Социальный налог уплачивается только за счет работодателя, и никакая часть социального налога не удерживается из заработной платы работников.

Социальные отчисления

Работодатели в Казахстане должны уплачивать социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Отчисления подлежат уплате за казахстанских работников, а также за иностранных работников, постоянно проживающих в Казахстане. Требования по уплате социальных отчислений не распространяются на иностранных сотрудников, не имеющих вида на жительство в Казахстане.

Объектом исчисления социальных отчислений являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги. Максимальная сумма ежемесячного дохода работника для исчисления социальных отчислений ограничивается семикратным размером минимальной заработной платы.⁵

Ставка социальных отчислений, подлежащих уплате в Государственный фонд социального страхования за

участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:

- 3,5% - с 1 января 2018 г.;
- 5% - с 1 января 2025 г.

Отчисления в Государственный фонд социального страхования уменьшают обязательства по социальному налогу и, таким образом, не представляют собой дополнительное налоговое бремя для работодателя.

Обязательные пенсионные взносы

Граждане Казахстана должны уплачивать обязательные пенсионные взносы в Единый накопительный пенсионный фонд по ставке 10% от начисленного дохода. Сумма ежемесячного дохода, с которой уплачиваются пенсионные взносы, ограничивается 50-кратным размером минимальной заработной платы. Работодатели должны удерживать пенсионные взносы с доходов казахстанских работников и граждан, предоставляющих услуги по договорам гражданско-правового характера, и перечислять удержанные суммы в пенсионный фонд.

Помимо обязательных пенсионных взносов работодатели в Казахстане должны уплачивать обязательные профессиональные пенсионные взносы за некоторых казахстанских сотрудников, занятых на работах с вредными условиями труда. Обязательные профессиональные пенсионные взносы уплачиваются за счет работодателя по ставке 5% от начисленного дохода работников, работающих на работах с вредными условиями труда.

Начиная с 1 января 2023 года, работодатели в Казахстане должны будут уплачивать новый компонент пенсионной системы – обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) – в Единый накопительный пенсионный фонд. Ставка ОПВР составляет 5% от доходов работников. Расходы по ОПВР будет нести работодатель, зарегистрированные

в Казахстане. Единый накопительный пенсионный фонд будет отражать ОПВР на условных пенсионных счетах, которые будут открыты для каждого работника.

Иностранные граждане, не имеющие вид на жительство в Казахстане (кроме граждан Евразийского экономического союза), не обязаны участвовать в системе пенсионного обеспечения в Казахстане. С 1 января 2021 г. вступило в силу Соглашение о пенсионном обеспечении трудящихся государств-членов Евразийского экономического союза (далее – «ЕАЭС») от 20 декабря 2019 г. Так, работодатели, нанимающие граждан стран ЕАЭС в рамках трудовых либо гражданско-правовых договоров, с 1 января 2021 г. обязаны удерживать и перечислять обязательные пенсионные взносы с их доходов в Единый накопительный пенсионный фонд аналогично гражданам Казахстана.

Обязательное медицинское страхование

С 1 июля 2017 г. введено обязательство по уплате взносов и отчислений на обязательное медицинское страхование в Фонд социального медицинского страхования (Фонд). Платежи должны перечисляться в Фонд за граждан Казахстана и иностранных работников, постоянно проживающих в Казахстане. Иностранцы и члены их семей, временно пребывающие в Казахстане, пользуются правами и несут обязанности в системе обязательного социального медицинского страхования наравне с гражданами Казахстана, если это предусмотрено условиями международного договора, ратифицированного Казахстаном.

⁵ Минимальная месячная заработная плата на 2022 г. составляет 60,000 тенге

Платежи в Фонд за наемных работников состоят из двух компонентов: отчислений работодателей, уплачиваемых за счет средств работодателя, и взносов работников, удерживаемых с доходов, подлежащих выплате работникам. Работодатели обязаны перечислять в Фонд общую сумму отчислений и взносов на обязательное медицинское страхование за своих сотрудников на ежемесячной основе.

Исчисление и удержание взносов на обязательное медицинское страхование с доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера возлагается на налоговых агентов. Остальные категории самозанятых лиц (индивидуальные пред-

приниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, профессиональные медиаторы) должны перечислять взносы за себя. Уплата взносов за граждан, выехавших за пределы Казахстана, а также иных плательщиков, не включённых в вышеперечисленные категории лиц, осуществляется ими самостоятельно либо третьими лицами в их пользу. Государство будет осуществлять взносы за некоторые категории социально уязвимых граждан (например, дети, пенсионеры, многодетные матери и пр.).

Облагаемой базой для отчислений работодателей, взносов работников и взносов лиц, осуществляющих

деятельность по договорам гражданско-правового характера, являются начисленные доходы за минусом установленных законодательством вычетов и освобожденных доходов. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления отчислений и (или) взносов, не должен превышать 10-кратный размер минимальной заработной платы. Для остальных категорий плательщиков закон устанавливает фиксированную облагаемую базу кратную минимальной заработной плате (МЗП) или среднемесячной заработной плате (СЗП).

Ставки взносов на обязательное медицинское страхование составляют:

	ОТЧИСЛЕНИЯ РАБОТОДАТЕЛЯ	ВЗНОСЫ РАБОТНИКОВ, ФИЗ. ЛИЦ ПО ДОГОВОРАМ ГПХ	ВЗНОСЫ САМОЗАНЯТЫХ ЗА СЕБЯ	ВЗНОСЫ ГОСУДАРСТВА	ВЗНОСЫ ИНЫХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ
База	Доходы	Доходы	1,4* МЗП	СЗП	МЗП
С 1 января 2022 г.	3%	2%	5%	От 4% до 5%*	5%

* Точная ставка будет ежегодно устанавливаться законом о республиканском бюджете

Прочие налоги

Акцизы

Некоторые товары, импортируемые в Казахстан или производимые в Казахстане, облагаются акцизами. К таким видам товаров относятся все виды спирта и алкогольная продукция, табачные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, некоторые виды легковых автомобилей, сырая нефть, газовый конденсат и спиртосодержащая медицинская продукция. Ставки акцизов устанавливаются в фиксированной сумме за единицу или объем в зависимости от вида подакцизного товара.

Земельный налог

Лица, имеющие земельные участки на праве владения или пользования, обязаны платить земельный налог. Ставка земельного налога зависит от категории земли, определяемой государственными органами власти, и устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за единицу земельной площади.

Налог на имущество

Здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей, подлежат обложению налогом на имущество. Ставка налога на имуще-

ство, уплачиваемая большинством юридических лиц в Казахстане, составляет 1,5% от среднегодовой балансовой стоимости налогооблагаемых активов. Налог на имущество применяется независимо от того, получена ли была прибыль от использования таких активов или нет.

Налог на транспортные средства

Транспортные средства, зарегистрированные в Казахстане, облагаются ежегодным налогом на транспортные средства. Ставка налога зависит от объема двигателя и типа транспортного средства.

Налоги и платежи недропользователей

Помимо упомянутых выше налогов и обязательных платежей, предусмотренных законодательством Казахстана, применяются также налоги и платежи за недропользование.

Платежи за недропользование

Платежи за недропользование включают подписной бонус и платеж за возмещение исторических затрат. Порядок осуществления платежей, суммы платежей и прочие условия, связанные с осуществлением специальных платежей за недропользование, оговариваются в контракте на недропользование, который недропользователь заключает с государством.

Лица, получившие земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду) на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, обязаны уплачивать плату за пользование земельными участками. Ставки платы во время действия лицензии на разведку варьируются от 15 до 60 МРП за один блок в зависимости от длительности действия лицензии. Ставка платы в период действия лицензии на добычу составляет 450 МРП за 1 км². Налоговым периодом для платы за пользование земельными участками является календарный год.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых применяется к объему добытого углеводородного сырья, металлов,

угля и прочих полезных ископаемых, отдельно для каждого вида добытых полезных ископаемых. Ставка налога на добычу полезных ископаемых зависит от вида и/или годового объема добытых полезных ископаемых.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль не применяется к контрактам на разведку и (или) на добычу твердых полезных ископаемых. Ставка налога на сверхприбыль варьируется от нуля до 60% и применяется к чистому доходу по каждому отдельному контракту на недропользование, если отношение совокупного годового дохода недропользователя к налоговым вычетам по контракту в отчетном году составляет более 1,25.

Альтернативный налог недропользователя

Налоговый кодекс предоставляет недропользователям право применять альтернативный налог на недропользование вместо платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль. Данное право предоставляется недропользователям осуществляющим деятельность в рамках контрактов на добычу и (или) разведку и добычу углеводородов на сверхглубоких и морских месторождениях. Альтернативный порядок исполнения налогового обязательства по специальным платежам и налогам недропользователей применяется с начала периода добычи до даты окончания действия соответствующего контракта на недропользование и не подлежит изменению.

Ставка альтернативного налога варьируется от 0% до 30% в зависимости от мировой цены нефти (0% при цене нефти до 50 долларов США за баррель и 30% при цене нефти выше 90 долларов США за баррель). Объектом обложения альтернативным налогом на недропользование является чистая прибыль по каждому отдельному контракту на недропользование, исчисленная в порядке, установленном Налоговым кодексом для целей альтернативного налога на недропользование.

Рентный налог на экспорт

Физические и юридические лица, экспортирующие сырую нефть и газовый конденсат, за исключением некоторых недропользователей, осуществляющих свою деятельность на основании соглашения о разделе продукции, подлежат обложению специальным налогом на экспорт сырой нефти и газового конденсата. Ставка налога варьируется от 0% до 32% от рыночной стоимости экспортируемой сырой нефти или газового конденсата, определенной государством.

Налоговые льготы

Специальные экономические зоны (СЭЗ)

В Казахстане создано 13 СЭЗ для стимулирования развития и поддержки секторов экономики, не являющихся ресурсно-ориентированными. Компании, осуществляющие свою деятельность в СЭЗ, освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на имущество и земельного налога. При соблюдении определенных условий произведенные и реализуемые на территории СЭЗ товары освобождаются от НДС. Продажа определенных товаров в СЭЗ подлежит обложению НДС по нулевой ставке. Для юридических лиц, осуществляющих деятельность в специальной экономической зоне «Парк инновационных технологий», предусмотрено полное освобождение от социального налога.

Инвестиции в приоритетные виды деятельности

Следующие льготы предоставляются при осуществлении проектов, соответствующих утвержденному Правительством списку приоритет-

ных видов деятельности, на основании инвестиционных контрактов, заключаемых между инвестором и государством:

- Освобождение от таможенных пошлин;
- Освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога (до 10 лет), земельного налога (до 10 лет) и налога на имущество (до 8 лет);
- Стабильность налогового законодательства.

Для инвестиционных проектов с объемом инвестиций от 7 500 000-кратного размера МРП предусматривается возможность заключения соглашения об инвестициях между инвестором и государством. При осуществлении инвестиций в рамках инвестиционного проекта в сумме не менее 15 000 000-кратного размера МРП, соглашение об инвестициях может предусматривать уменьшение налоговых обязательств по корпоративному подоходному налогу, земельному налогу и налогу на имущество на сумму до 20% от фактических

расходов по инвестиционному проекту. Уменьшение применяется после истечения десяти лет применения преференций по указанным налогам в пределах срока действия соглашения об инвестициях, не превышающего 25 лет.

Международный технологический парк «Астана Хаб»

Международный технологический парк «Астана Хаб» был создан для целей развития компаний технологического сектора, продвижения инновационных проектов и повышения уровня цифровой модернизации в государстве. В Астана Хаб осуществляются приоритетные виды деятельности в сфере информационно-коммуникационных технологий. Для компаний, зарегистрированных в качестве участников Астана Хаб, их акционеров/учредителей и работников Налоговым кодексом предусмотрены льготы по корпоративному подоходному налогу, корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, НДС, налогам с заработной платы.

Международный финансовый центр «Астана»

Международный финансовый центр «Астана» (далее – «МФЦА») – территория в пределах г. Нур-Султан с точно обозначенными границами, в которой действует особый правовой и налоговый режим. Основной задачей МФЦА является создание привлекательной среды для инвестирования в сфере финансовых услуг.

Контакты



Инна Алхимова

**Руководитель департамента
налогового и юридического
консультирования**

Партнер

T: +7 (727) 298 08 98

M: + 7 (777) 780 89 71

E: ialkhimova@kpmg.kz



Вячеслав Сосновский

**Налоговое и юридическое
консультирование**

Партнер

T: +7 (727) 298 08 98

M: + 7 (777) 750 00 94

E: vsosnovskiy@kpmg.kz

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2022 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.