

## Основные изменения, касающиеся требований по подаче деклараций физическими лицами, с 1 января 2025 года

1 января 2025 года вступили в силу ранее отложенные редакции некоторых статей Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее - «НК РК»), посвященные требованиям по подаче Декларации об активах и обязательствах (далее - «ФНО 250.00»), Декларации о доходах и имуществе (далее - «ФНО 270.00») и Декларации по индивидуальному подоходному налогу (далее - «ФНО 240.00»).

### Обязательства по подаче вышеупомянутых деклараций для налоговых резидентов Республики Казахстан

Согласно новой редакции НК РК обязательство по подаче ФНО 240.00 для налоговых резидентов было упразднено. Напоминаем, что ранее граждане Республики Казахстан (далее - «РК»), иностранцы и лица без гражданства, являющиеся налоговыми резидентами РК, были обязаны представлять ФНО 240.00, если в течение отчетного периода они получили за пределами РК и (или) в РК доход, который не был обложен налогом у источника выплаты. Для граждан РК и иностранцев - владельцев ВНЖ также имелось обязательство по декларированию активов, зарегистрированных за пределами РК, и денежных средств на счетах в банках за рубежом.

С этого года физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РК, за исключением лиц, которые ранее уже вошли во Всеобщее декларирование путем представления "входной" декларации об активах и обязательствах, обязаны подать следующие формы деклараций до 15 сентября 2025 года:



- ФНО 250.00 - это «входная» декларация, которая подается исключительно в информационных целях, то есть не содержит в себе информацию о доходах и налоге к уплате. ФНО 250.00 должна быть подана только один раз (за исключением некоторых категорий физических лиц). Налоговые резиденты Казахстана должны отчитаться о таких активах, как:
  - недвижимое и движимое имущество, зарегистрированное за пределами Казахстана;
  - доли участия в уставном капитале компаний, созданных за рубежом;
  - деньги на банковских счетах за рубежом;
  - доли в строительстве недвижимости, ценные бумаги, цифровые активы, инвестиционное золото, объекты интеллектуальной собственности, наличные деньги, кредиторская/дебиторская задолженность и прочее имущество, которым владеет человек как в Казахстане, так и за его пределами.

Информация об активах, подлежащих отражению в ФНО 250.00, должна быть представлена по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- ФНО 270.00 - это форма, которая фактически заменяет ФНО 240.00. Физические лица - резиденты РК, в том числе лица, которые уже вошли во Всеобщее декларирование на предыдущих этапах, обязаны представить декларацию, если имеет место следующее:
  - получение в течение отчетного периода доходов, подлежащих налогообложению самостоятельно;
  - наличие активов за рубежом (деньги на банковских счетах, недвижимость, ценные бумаги, доли участия в уставном капитале), а также дебиторской/кредиторской задолженности как в РК, так и за ее пределами;
  - применение налоговых вычетов к полученному доходу для возврата превышения по налогу и (или) проведения зачета;
  - приобретение, отчуждение или безвозмездное получение имущества как в Казахстане, так и за его пределами.

## **Обязательства по подаче вышеупомянутых деклараций для налоговых нерезидентов Республики Казахстан**

Для налоговых нерезидентов, имеющих доход из источников в РК, не обложенный у источника выплаты, предусмотрено обязательство подавать ФНО 270.00. Однако несмотря на то что такое обязательство для налоговых нерезидентов прописано в текущей редакции НК РК, требование по представлению ФНО 240.00 этой же категорией физических лиц не было упразднено.

Также хотелось бы отметить, что в ноябре 2024 года Президент РК объявил о необходимости пересмотра в сторону упрощения требований по подаче деклараций в рамках Всеобщего декларирования. Так, ожидалось, что из списка декларируемых активов будут исключены объекты, зарегистрированные в Казахстане. Однако на данный момент поправки в законодательство не внесены. Мы ожидаем, что изменения могут коснуться действующей редакции НК РК уже в первой половине 2025 года (возможно, с ретроспективным действием с начала 2025 года). Учитывая тенденцию быстрых и значительных изменений в законодательстве, команда налоговых экспертов EY будет рада проконсультировать по вопросам, касающимся налоговых обязательств физических лиц в РК.

## **Контактная информация**



**Владимир  
Фесенко**

Партнер, отдел консультационных услуг по управлению персоналом  
+7 727 258 5960  
vladimir.fesenko@kz.ey.com



**Айгерим  
Ахметова**

Старший менеджер, отдел консультационных услуг по управлению персоналом  
+7 727 258 5960  
aigerim.d.akmetova@kz.ey.com



**Юлия  
Азимбаева**

Старший менеджер, отдел консультационных услуг по управлению персоналом  
+7 727 258 5960  
yuliya.azimbayeva@kz.ey.com

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Используя данные, ИИ и новейшие технологии, мы помогаем клиентам уверенно формировать будущее и вырабатывать решения в ответ на самые насущные вопросы повестки дня.

Специалисты EY оказывают весь комплекс услуг в области аудита, консалтинга, налогообложения, стратегии и сделок. Благодаря отраслевой аналитике, поддержке специалистов единой международной сети и различных партнеров, работающих в одной экосистеме, многопрофильные команды EY могут оказывать услуги более чем в 150 странах мира.

Вместе мы вовлечены в выполнение главной задачи – уверенно формировать будущее.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). Фирмы, входящие в состав международной сети EY, не занимаются юридической практикой в случае, если это запрещено местным законодательством. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

© 2025 ТОО «Эрнест энд Янг Казахстан».

Все права защищены.

ED None.

Данный материал подготовлен исключительно в целях представления общей информации и не предназначен для использования в качестве консультации по бухгалтерским, налоговым, юридическим или иным вопросам. Для получения рекомендаций по конкретному вопросу, пожалуйста, обратитесь к своим консультантам.

[ey.com/kz](http://ey.com/kz)