



**GRATA**  
INTERNATIONAL

Local Knowledge  
for Global Business

[www.gratanet.com](http://www.gratanet.com)

# Соглашение о совершенствовании международной налоговой дисциплины

В настоящее время, на рассмотрении в Парламенте Республики Казахстан находится закон о ратификации Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины от 11 сентября 2017 года (далее – «**Соглашение**»).

Главной целью Соглашения является реализация Закона о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях (далее – «**FATCA**»). Данный закон был принят в 2010 году в США, чтобы предотвратить уклонение американских граждан и компаний от налогообложения. Так, в частности, FATCA обязует иностранные финансовые учреждения предоставлять американским налоговым органам информацию касательно финансовых счетов вышеуказанных лиц. Такая информация может быть предоставлена либо через уполномоченный государственный орган (модель 1), либо финансовым учреждением самостоятельно (модель 2).

В этой связи, действие Соглашения, за некоторыми исключениями (к примеру, казахстанские финансовые учреждения, обслуживающие только казахстанских клиентов), будет распространяться на казахстанские и американские финансовые учреждения, осуществляющие один или несколько из следующих видов деятельности:

- ▶ владение финансовыми активами в пользу других лиц (как резидентов, так и нерезидентов США), если доход от такой деятельности равен или превышает 20% от общего дохода;
- ▶ прием депозитов в ходе обычного ведения банковского или аналогичного бизнеса;

[Читать дальше →](#)

## Специализации

[НАЛОГОВОЕ ПРАВО](#)

## Регионы

[КАЗАХСТАН](#)