

НОВЫЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ВЗНОСОВ

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** сообщает, что с 1 января 2026 года вступил в силу новый Налоговый Кодекс Республики Казахстан¹ (далее – «**НК РК**»), одним из долгожданных нововведений в котором стало изменение порядка налогообложения финансовой помощи компаниям со стороны их участников в случаях, когда такое внесение средств не связано с увеличением уставного капитала.

Правовое регулирование дополнительного взноса в имущество в Казахстане

Механизм дополнительного взноса в имущество предусмотрен в Казахстане только для организационно-правовой формы товарищества с ограниченной ответственностью (далее – «**ТОО**»).

Дополнительные взносы в имущество компаний регулируются статьей 81 Гражданского Кодекса Республики Казахстан² (далее – «**ГК РК**») и статьей 39 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»³ (далее – «**Закон о ТОО**»).

Указанными законодательными актами предусмотрено, что дополнительные взносы не изменяют размер уставного капитала компании и долей участников, являются безвозмездными и безвозвратными. При этом договоры между участниками и самой компанией в случае осуществления таких взносов не заключаются, порядок и условия внесения взносов определяются решением общего собрания участников ТОО.

Решение о внесении участниками дополнительных взносов принимается общим собранием участников ТОО большинством в три четверти голосов всех участников, если уставом ТОО не предусмотрено иное. Участник, не проголосовавший за внесение дополнительного взноса, вправе потребовать выкупа своей доли в уставном капитале ТОО.

Порядок налогообложения дополнительного взноса в имущество

До внесения изменений в НК РК безвозмездное финансирование участниками ТОО в виде дополнительного взноса в имущество включалось в Казахстане в перечень операций, облагаемых корпоративным подоходным налогом (далее – «**КПН**»), что увеличивало налоговую нагрузку и делало такой способ невыгодным по сравнению с увеличением уставного капитала.

С 1 января 2026 года в Казахстане **дополнительный взнос участника ТОО** в имущество включен в перечень экономических выгод, **не признаваемых доходом в целях исчисления КПН**. Соответствующая норма закреплена в новой редакции НК РК (пп. 1 п. 1 ст. 238).

В других юрисдикциях, в частности в Российской Федерации, вклад участника в имущество компании является распространенным инструментом финансирования и безвозмездной передачи имущества, в том числе денежных средств, со стороны мажоритарных участников в пользу подконтрольных им хозяйственных обществ. Это позволяет, например, решать проблему снижения величины чистых активов компаний и исключает необходимость уменьшения уставного капитала и/или возникновения дальнейшей обязанности ликвидировать хозяйственное общество, если размер чистых активов становится отрицательным.

При этом новая норма НК РК, в отличие от российского аналога, предусматривающего освобождение от налогообложения при условии преобладающего участия передающей имущество стороны в уставном капитале хозяйственного общества, работает вне зависимости от размера доли участников в уставном капитале – соответствующего ограничения в НК РК и других законодательных актах нет. Отсутствие порога по доле означает, что освобождение от исчисления и уплаты КПН распространяется в том числе на взносы миноритарных участников.

Резюме преимуществ нового подхода

1. Снижение налоговой нагрузки – операция по передаче имущества, в том числе денежных средств, со стороны участников в пользу ТОО больше не облагаются КПН;
2. Увеличение уставного капитала не требуется – дополнительный взнос в имущество позволяет пополнять активы ТОО без необходимости проводить процедуру увеличения уставного капитала;

¹ Налоговый кодекс Республики Казахстан от 18 июля 2025 года № 214-VIII

² Гражданский кодекс Республики Казахстан, принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года

³ Закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года № 220-І «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»

3. Сохранение структуры владения компанией – в отличие от увеличения уставного капитала дополнительный взнос в имущество не изменяет размер уставного капитала и не меняет соотношения долей участников ТОО;
4. Упрощенный корпоративный порядок – процедура существенно проще, чем увеличение уставного капитала, поскольку для ее реализации достаточно решения общего собрания участников либо единственного участника;
5. Альтернатива заемному финансированию – в отличие от займа участника, дополнительный взнос в имущество не создает долговых обязательств у компании, не порождает начисления процентов и возникновения сопутствующих налоговых рисков, а также исключает необходимость возврата средств участнику.

Просим обратить внимание, что обновленная норма НК РК действует с 1 января 2026 года, и, соответственно, правоприменительная практика в Казахстане в части квалификации последствий таких операций со стороны налоговых органов и судов пока не сформирована. **ALUMNI Partners** будет отслеживать первые кейсы применения данной нормы.

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практике и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Антон Панченков

Партнер

Корпоративная практика / M&A

Руководитель направления «Центральная Азия»

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

anton.panchenkov@alumnipartners.ru

Авторский коллектив Корпоративной практики / M&A **ALUMNI Partners**:

- **Жания Тохтаралиева**, юрист