



Уважаемые коллеги,

10 декабря 2020 г. был подписан закон¹ о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство (далее – «Закон»). В настоящем выпуске NewsFlash мы предлагаем вашему вниманию обзор принятых изменений, касающихся налогообложения нерезидентов.

Общие положения

Для обеспечения доступности информации о бенефициарных собственниках в целях обмена информацией с иностранными государствами Законом расширен список информации, предоставляемой банками второго уровня и другими финансовыми организациями органам государственных доходов. *(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)*

Нерезидентам предоставляется возможность подавать заявление на проведение процедур взаимного согласования в налоговые органы Казахстана. *(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)*

Налогообложение передачи активов внутри одной группы компаний

Законом предусмотрены механизмы, позволяющие передавать активы внутри одной группы без налоговых последствий. В частности:

- Определен особый порядок определения первоначальной стоимости активов при переводе владения активами от компаний-нерезидентов казахстанским компаниям внутри группы одного собственника с целью возврата капитала в Казахстан. Первоначальная стоимость определяется на основании затрат, понесенных нерезидентом на приобретение активов. Данный порядок будет применяться для целей последующей продажи актива казахстанской компанией, принявшей такой актив. *(Дата введения в действие - 1 января 2020 г.)*
- Не признаются налогооблагаемым доходом дивиденды конечного акционера, образующиеся

при переводе активов от иностранного холдинга в Казахстан внутри группы одного собственника. *(Дата введения в действие - 1 января 2020 г.)*

- Исчисление трехлетнего срока владения акциями и долями участия (для целей освобождения нерезидента от налогообложения дивидендов) не прерывается при переводе владения между компаниями, учредителями (собственниками) которых являются одни и те же лица. *(Дата введения в действие - 1 января 2019 г.)*

Применение налоговых конвенций

Вводятся ограничения на самостоятельное применение налоговыми агентами положений конвенций в отношении полного освобождения от налогообложения доходов, выплачиваемых взаимосвязанным сторонам. Для доходов, выплачиваемых резидентам стран-подписантов MLI,² полное освобождение применимо при одновременном выполнении следующих условий:

- доход облагается налогом в стране резидентства нерезидента без права на освобождение или на возврат налога в отчетном и (или) последующих периодах;
- ставка налога составляет не менее 15 процентов.

(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)

¹ Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2020 г. № 382-VI «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»

² Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговому соглашению, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – MLI)

Законопроектом уточняется, что при применении положений налоговой конвенции к доходам нерезидента в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти, освобождение применимо только при соответствии условиям конвенции. Поправка введена с целью внесения ясности, что положения конвенций в части применения сниженной ставки не применяются, если нерезидент, получающий доход в виде дивидендов, вознаграждений и роялти, осуществляет деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, и такие дивиденды, роялти, вознаграждения относятся и (или) связаны с таким постоянным учреждением. *(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)*

Список случаев, при которых налоговые органы отказывают в рассмотрении заявления на возврат уплаченного подоходного налога, дополнен повторным представлением заявления за ранее рассмотренный (проверенный) период, по итогам которого налоговым органом вынесено решение об отказе в возврате подоходного налога по одному из следующих оснований:

- деятельность нерезидента в Казахстане признана постоянным учреждением;
- налоговый агент уплатил в бюджет налог с доходов нерезидента из казахстанских источников за счет собственных средств;

(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)

Требования к сертификату резидентства нерезидента

В требованиях, предъявляемых к сертификату резидентства нерезидента, уточняется, что, если сертификат подтверждает резидентство в иностранном государстве на определенную дату, нерезидент признается резидентом этого государства на период времени с начала календарного года до даты, на которую подтверждено резидентство. *(Дата введения в действие - 1 января 2021 г.)*

Документ, легализующий подпись и печать на оригинале сертификата резидентства или на его нотариально засвидетельствованной копии, может быть размещен на:

- интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;
- интернет-ресурсе государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства.

(Дата введения в действие - 1 января 2019 г.)

Контакты:



Инна Алхимова
Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования
 Партнер
T: +7 7172 98 08 98
E: ialkhimova@kpmg.kz



Рашид Гайсин
Руководитель юридической
практики
 Партнер
T: +7 7172 98 08 98
E: rgaissin@kpmg.kz

www.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 соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2020 г. 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 зарегистрированными товарными знаками или торговыми марками ассоциации KPMG International.

