

Tax Alert

Освобождение от налогообложения дивидендов, выплачиваемых нерезидентам

Январь 2021 год



Уважаемые читатели,

10 декабря 2020 года в силу вступил Закон Республики Казахстан (далее – «РК» или «Казахстан») № 382-VI «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – «Налоговый кодекс» или «налоговое законодательство»), который вносит ряд важных поправок в налоговое законодательство РК. Указанные поправки, в частности, коснулись налогообложения дивидендов, выплачиваемых казахстанскими компаниями иностранным акционерам или участникам (учредителям).

Что произошло?

В последнее время казахстанские налоговые органы стали уделять особое внимание применению налоговой льготы, предусмотренной подпунктами 4) и 5) пункта 9 статьи 645 и подпунктом 4) статьи 654 Налогового кодекса. Так, в 2020 г. многие налогоплательщики-резиденты получили уведомления о неправомерности освобождения от налога у источника выплаты дивидендов, выплачиваемых как физическим лицам – нерезидентам, так и юридическим лицам – нерезидентам.

Основным спорным моментом стал порядок исчисления казахстанскими компаниями чистого дохода, распределяемого между участниками (учредителями), и дохода, подлежащего выплате по акциям. Налоговые органы исходили из того, что доход, подлежащий выплате по акциям, или чистый доход, распределяемый между участниками (учредителями) в виде дивидендов, должен исчисляться на основании декларации по корпоративному подоходному налогу (КПН), а

не финансовой отчетности, и определяться как налогооблагаемый доход за минусом КПН. Однако до 1 января 2021 г. такая позиция, по нашему мнению, не имела законного основания.

С 1 января 2021 г. нормы ст. 645.9(4), 645.9(5) и 654(4) Налогового кодекса были дополнены уточнением, согласно которому освобождение от налогообложения дивидендов, выплачиваемых в пользу нерезидентов, может применяться только **к доходам, ранее обложенным корпоративным подоходным налогом**. Фактически данная норма исключает возможность применения налогоплательщиком-резидентом налогового освобождения к выплачиваемым дивидендам, если у такого налогоплательщика по данным декларации по КПН отсутствует налогооблагаемый доход или имеются убытки.

Почему это важно?

На практике ограничения, связанные с принятыми поправками в ст. 645.9(4), 645.9(5) и 654(4) Налогового кодекса, создают для налогоплательщиков повышенные риски в отношении налогообложения дивидендов, выплаченных до 2021 г., а начиная с этого года могут привести к повышенной налоговой нагрузке и налоговой неэффективности в целом для группы.

Поэтому рекомендуем обратить особое внимание на данный вопрос следующим казахстанским компаниям:

- холдинговым компаниям, распределяющим дивиденды, полученные от дочерних компаний, в пользу иностранных инвесторов
- компаниям, распределяющим дивиденды в пользу иностранных инвесторов, если у таких компаний чистый доход по данным налогового учета меньше чистой прибыли, распределяемой в виде дивидендов иностранным инвесторам на основании финансовой отчетности.

Чем мы можем помочь?

Специалисты KPMG будут рады оказать вам комплексную поддержку по следующим вопросам:



провести диагностику существующей структуры группы, а также внутригрупповых операций, чтобы оценить эффект от планируемых изменений;



рассмотреть варианты реструктуризации существующей холдинговой структуры;



разработать и внедрить план перехода от существующей к целевой структуре группы;



оказать содействие в налоговых спорах по вопросам международного налогообложения.



Контакты:



Инна Алхимова
Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования
Партнер
Т: +7 727 298 08 98
E: ialkhimova@kpmg.kz



Рашид Гайсин
Руководитель юридической
практики
Партнер
Т: +7 727 298 098 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 с 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.

© 2021 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.