

NewsFlash

Налоговое и юридическое консультирование

Март 2020 год

Уважаемые читатели,

В феврале Казахстан ратифицировал¹ Многостороннюю конвенцию по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (в международной практике – «MLI»). С вступлением в силу данного документа, в Казахстане изменится порядок применения соглашений об избежании двойного налогообложения (налоговых конвенций).

Изменения, которые несет в себе MLI, направлены на борьбу с недобросовестным применением налоговых конвенций, нацеленным, главным образом, на уклонение от уплаты налогов. Действие MLI будет распространяться только на те конвенции, обе стороны которых присоединились к MLI.

MLI предусматривает пакет обязательных норм (так называемый «минимальный стандарт»), которые должны выполняться всеми подписавшими ее странами, и расширенные обязательства, являющиеся опциональными к применению. Опциональные положения применимы только при обоюдном согласии сторон налоговой конвенции на их применение. Таким образом, с вступлением в силу MLI, для определения налоговых обязательств международной сделки необходимо будет учитывать не только нормы национального законодательства и налоговой конвенции, но и положения MLI (при совпадении подходов стран-партнеров по налоговой конвенции).

Страны, подписавшие MLI, уведомляют Организацию Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) о принятых положениях MLI и о завершении процедуры ратификации. На веб-сайте² ОЭСР представлена предварительная версия базы данных для проверки соответствия принятых положений MLI для любой пары стран-участников MLI.

Позиция Казахстана в отношении применения положений MLI предусматривает:

- Уточнение, что налоговая конвенция не должна применяться для освобождения от налогообложения доходов в обоих государствах-сторонах конвенции;
- Ограничения при применении льгот по налоговой конвенции в случаях, если целью сделки является исключительно получение таких льгот (правило основной цели);
- Ограничения круга лиц, которые могут применять налоговые преференции по конвенциям;
- Требования по минимальному периоду владения капиталом для применения льготных ставок по дивидендам – получатель дивидендов должен не менее одного года владеть или контролировать долю капитала, необходимую для применения льгот;
- Нормы, направленные на предотвращение неправомерного избежания статуса постоянного учреждения, за счет дробления контрактов, использования агентских соглашений, или осуществления специальных видов деятельности;
- Обложение казахстанским налогом на прибыль доходов от реализации акций или долей участия компаний, активы которых более чем на 50% представлены недвижимым имуществом, расположенным в Казахстане, вне зависимости от того, предусматривает ли налоговая конвенция освобождение от налогообложения данного дохода в Казахстане или нет.

MLI вступит в силу с первого дня месяца, следующего за истечением трех месяцев, начинающихся с даты сдачи Казахстаном на хранение документа о ратификации. Положения MLI будут применимы в отношении налогов на доходы у источника выплаты, начиная с 1 января года, следующего за годом вступления в силу. По остальным налогам, положения MLI будут применимы к налоговым периодам, начинающимся после истечения 6 месяцев, следующих за датой вступления в силу.

¹ Закон Республики Казахстан от 20 февраля 2020 г. № 304-VI «О ратификации Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения»

² <http://www.oecd.org/ctp/treaties/mli-matching-database.htm>

КОНТАКТЫ:



Инна Алхимова
Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования KPMG
в Казахстане и Центральной Азии
 Партнер
T: +7 7172 55 28 88
E: ialkhimova@kpmg.kz



Рустем Садыков
Налоговое и юридическое
консультирование
 Партнер
T: +7 7172 55 28 88
E: rsadykov@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.

© 2020 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или торговыми марками ассоциации KPMG International.

