



Уважаемые читатели,

24 июня 2020 г. Казахстаном был предпринят очередной шаг на пути к применению положений MLI (Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения) к существующим налоговым конвенциям Казахстана: была передана ратификационная грамота в депозитарий ОЭСР. Данный документ подтверждает ратификацию MLI как международного договора в Казахстане.

Ожидается, что MLI начнет применяться в отношении налогов на доходы, удерживаемых у источника выплаты (в Казахстане – КПН, удерживаемый у источника выплаты), начиная **с 1 января 2021 г.**

Напомним, что ключевым нововведением MLI является то, что применение налоговой конвенции теперь будет возможно при соблюдении определенных условий. Данные меры направлены на противодействие злоупотреблениям при применении налоговых конвенций.

Основной ограничительной мерой, принятой всеми странами-подписантами MLI, является так называемое правило основной цели (англ. Principle Purpose Test). Согласно этому правилу, если одной из основных целей структуры или сделки является получение преференций по налоговой конвенции, тогда в применении преференций будет отказано. Таким образом, иностранным компаниям придётся доказывать казахстанским налоговым агентам, что одной из основных целей сделки либо структуры не является исключительно применение льгот в рамках налоговой конвенции, а другие причины делового характера. В классических холдинговых или, например, финансовых структурах это может быть проблематичным, так как при их построении в прошлом во главу угла ставилось получение налоговых преференций, а сами иностранные компании имеют ограниченный уровень присутствия и деятельности в определённой стране.

Также в соответствии с позицией Казахстана правило основной цели дополняется правилом об ограничении льгот (англ. Limitation on Benefits) в упрощённой редакции (англ. Simplified Limitation on Benefits).

Данное правило дополнительно будет ограничивать круг лиц, которые могут в принципе применять налоговую конвенцию. Так, например, физические лица, государственные институты, публичные компании, некоммерческие организации и компании, осуществляющие активную деятельность (то есть не холдинговые или финансовые), будут рассматриваться в качестве так называемых «квалифицированных лиц», которые вправе применять налоговые преференции. Получается, что из-за правила об ограничении льгот в упрощённой редакции невозможно применить налоговую конвенцию к промежуточным холдинговым/финансовым компаниям, так как с высокой долей вероятности такие компании не будут признаны квалифицированными лицами. Однако в отличие от правила основной цели правило об ограничении льгот применяется в отношении рассматриваемой налоговой конвенции только при условии, что обе стороны примут решение о применимости этого правила. Например, Казахстан и Россия приняли такое решение.

Таким образом, вступление MLI в силу приведёт к значительным изменениям в применении налоговых конвенций, что окажет влияние на налоговую эффективность существующих и планируемых структур. Международные группы уже сейчас проводят диагностику применяемых конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения с точки зрения влияния на них MLI, чтобы успеть осуществить необходимые мероприятия по адаптации к вводимым изменениям.

КОНТАКТЫ:

Инна Алхимова

**Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования**

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz

Руستم Садыков

**Налоговое и юридическое
консультирование**

Партнер

T: +7 7172 55 28 88

E: rsadykov@kpmg.kz

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 КРМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

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