

Tax Alert

Новогодний подарок: Применение Многосторонней конвенции MLI с Российской Федерацией с 2021 года.

Декабрь 2020 год



Уважаемые читатели,

26 ноября 2020 года Российская Федерация (далее – «РФ») направила официальное уведомление Депозитарию ОЭСР о том, что завершила необходимые процедуры для вступления в силу Многосторонней конвенции MLI (Multilateral Instrument) в отношении 34 государств, включая Республику Казахстан (далее – «РК»).

Почему было важно направить уведомление и на что это повлияло?

С учетом оговорок, сделанных РФ в соответствии со статьями 35(7)(a)(i) и 35(7)(b) MLI, РФ должна была одновременно уведомить РК и Депозитарий ОЭСР о завершении внутренних процедур, необходимых для начала применения положений MLI. Поскольку РФ направила такое уведомление Депозитарию ОЭСР до 30 ноября 2020 года, то положения MLI будут применяться для налоговой конвенции между РФ и РК в отношении налога на доходы у источника выплаты уже с 1 января 2021 года.

Что это означает?

Согласно положениям MLI, льготы, предусмотренные налоговой конвенцией с РФ, не будут предоставляться в случае, если можно прийти к выводу, что получение таких льгот было одной из основных целей сделки, за исключением случаев когда предоставление такой льготы соответствует целям налоговой конвенции (так называемый «тест основной цели», Principal Purpose Test, PPT или «ТОЦ»).

Также в соответствии с позицией РК и РФ в отношении MLI, ТОЦ дополняется правилом об ограничении льгот (Simplified Limitation on Benefits, SLOB).

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.

Таким образом, начиная с 1 января 2021 года резиденты РФ и РК должны будут соответствовать положениям ТОЦ и SLOB, чтобы применить льготы по налоговой конвенции с РФ в отношении доходов, полученных из российского и казахстанского источника, соответственно.

Напоминаем, что для применения положений налоговой конвенции с РФ, необходимо, чтобы российские и казахстанские резиденты также являлись фактическим получателем дохода.

Чем мы можем помочь?

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



провести диагностику существующих структур владения / финансирования, а также операций, чтобы оценить эффект от планируемых изменений;



рассмотреть варианты реструктуризации существующих структур;



разработать и внедрить план перехода от существующей к целевой структуре;



помочь с подготовкой письма-подтверждения в отношении статуса иностранного получателя доходов для применения льгот по налоговой конвенции;



предоставить рекомендации в отношении состава «защитного» файла, подтверждающего право на льготы.

Контакты:



Инна Алхимова
**Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования**

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz



Рашид Гайсин
**Руководитель юридической
практики**

Партнер

T: +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.

© 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.