



Уважаемые коллеги,

Законом¹ о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство (далее – «Закон») были внесены изменения в порядок налогообложения контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК»). В настоящем выпуске NewsFlash мы предлагаем вашему вниманию обзор этих изменений.

Основные понятия

Законом введены понятия аудированная финансовая отчетность, утвержденная финансовая отчетность, совокупная сумма доходов, номинальная ставка налога на прибыль, пассивные доходы, единая организационная структура консолидированной группы.

Установлена дата (31 декабря отчетного периода), на которую резидент проверяет выполнение критериев на владение и контроль иностранной компанией. Соответственно, заявление об участии (контроле) в КИК представляется по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода.

КИК не признаются компании:

- зарегистрированные в странах, с которыми действуют международные налоговые конвенции и номинальная ставка налога на прибыль в которых составляет более 75 процентов от ставки корпоративного налога в Казахстане. Список таких стран будет утверждаться уполномоченным органом на ежегодной основе;
- с совокупной суммой дохода ниже установленного порогового значения (150 495 МРП²). Данное положение не распространяется на компании, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением; или

- имеющие финансовые убытки по итогам периода в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности (*введена в действие с 1 января 2018 г.*)

Уточнен порядок расчета эффективной ставки налога на прибыль.

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)»

² 438,993,915 тенге в 2021 г.

Освобождение от налогообложения

Освобождается от налогообложения финансовая прибыль КИК:

- Доля пассивных доходов которых составляет менее 20 процентов. Норма не распространяется на компании, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением.
- Прямо и/или косвенно принадлежащие и/или контролируемые инвестиционными резидентами Международного финансового центра «Астана» *(введено в действие с 1 января 2021 г.)*

Уточнен и дополнен перечень документов, подтверждающих применение освобождения от налогообложения КИК.

Исключена обязанность налоговых органов по размещению на своем интернет-ресурсе информации о налогообложении мировых доходов в иностранных государствах.

Порядок исчисления прибыли КИК

Для определения финансовой прибыли КИК налогоплательщикам предоставлена возможность использовать только отдельную утвержденную финансовую отчетность КИК, составленную в соответствии со стандартами страны регистрации КИК (без наличия аудиторского заключения). Налоговые органы оставляют за собой право запросить у резидента аудированную финансовую отчетность КИК. Резидент обязан в течение 250 календарных дней со дня запроса представить аудированную финансовую отчетность (с обязательным переводом на казахский или русский язык).

Для расчета финансовой прибыли КИК, подлежащей налогообложению в Казахстане, введены две формулы. Одна из них основана на доле пассивных доходов КИК. Вторая представляет собой разность финансовой прибыли до налогообложения и суммы уменьшений и убытков КИК. Одна из двух формул по выбору налогоплательщика должна применяться ко всем КИК. Однако первая формула не должна применяться для расчета финансовой прибыли КИК, которые зарегистрированы в государствах с льготным налогообложением.

Для зачета против финансовой прибыли КИК, убыток должен быть отражен в утвержденной отдельной неконсолидированной финансовой отчетности. Перенос убытков ограничен двумя последовательными периодами, предшествующими отчетному периоду. Установлен запрет на

использование убытков КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. Убытки одной КИК не могут применяться к прибыли другой КИК или к прибыли резидента.

Законом уточнены и дополнены:

- порядок корректировки консолидированной финансовой отчетности для расчета финансовой прибыли КИК в случае отсутствия отдельной финансовой отчетности;
- доходы КИК, исключаемые из финансовой прибыли КИК для целей налогообложения в Казахстане;
- список документов, подтверждающих расчеты финансовой прибыли КИК.

Установлено, что нормы, регулирующие уменьшение финансовой прибыли, не распространяются на КИК, зарегистрированные в государствах с льготным налогообложением.

Введена обязанность налогоплательщика по представлению в налоговые органы трансформационного документа, раскрывающего детальную информацию касательно владения и порядка налогообложения КИК.

Предоставлено право уменьшать налогооблагаемые доходы КИК (за исключением компаний, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением) за счет убытков резидента в Казахстане за отчетный и два предыдущих налоговых периода.

Большая часть вышеперечисленных изменений введена в действие с 1 января 2020 г., за исключением двух пунктов, даты введения которых мы указали выше.

Контакты:



Инна Алхимова
**Руководитель Департамента
 налогового и юридического
 консультирования**
 Партнер
T: +7 7172 55 28 88
E: ialkhimova@kpmg.kz



Рашид Гайсин
**Руководитель Департамента
 юридического консультирования**
 Партнер
T: +7 7172 55 28 88
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.