



Контролируемые иностранные компании

В соответствии с рекомендациями Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в целях предотвращения размывания налоговой базы в новом Налоговом кодексе был обновлен и детализирован порядок налогообложения иностранных компаний, контролируемых казахстанскими резидентами. Для этих целей в Налоговом кодексе вводятся понятия контролируемой иностранной компании (далее, «КИК»), постоянного учреждения КИК (далее, «ПУ КИК»), прямого, косвенного и конструктивного контроля и владения, ближайших родственников и эффективной ставки налога на прибыль.

Контролируемой иностранной компанией признается юридическое лицо-нерезидент или иная иностранная форма организации предпринимательской деятельности, отвечающая одновременно следующим условиям:

- резидент Казахстана прямо, косвенно или конструктивно владеет 25 и более процентами доли участия (голосующих акций) КИК или КИК контролируется¹ резидентом Казахстана;
- КИК или постоянное учреждение КИК зарегистрированы² в государстве с льготным налогообложением или эффективная ставка налога на прибыль КИК или постоянного учреждения КИК составляет менее 10 процентов.

Перечень государств с льготным налогообложением утверждается уполномоченным органом.

Налоговый кодекс определяет эффективную ставку налога на прибыль КИК или ПУ КИК как среднеарифметическое значение эффективных ставок налога на прибыль КИК или ПУ КИК за три последовательных предшествующих периода, включая отчетный период. Если по итогам какого-либо из расчетных периодов у КИК или ПУ КИК

имеется нулевая финансовая прибыль или финансовый убыток, в расчете эффективной ставки соответствующие показатели за такие периоды не учитываются.

Эффективная ставка за период определяется как наименьшая из ставок, исчисленных как:

- Отношение налога на прибыль за отчетный период по финансовой отчетности (текущий налоговый расход), не включая отсроченные налоги, к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения;
- Отношение уплаченного в иностранном государстве налога на прибыль за отчетный период к положительной величине финансовой прибыли до налогообложения.

Прибыль КИК или ПУ КИК включается в налогооблагаемый доход резидента пропорционально доле участия/контроля и облагается корпоративным или индивидуальным подоходным налогом в Казахстане. В случае отсутствия налогооблагаемого дохода резидента, прибыль КИК или ПУ КИК уменьшает сумму убытка от предпринимательской деятельности резидента. Если прибыль КИК или ПУ КИК превышает убыток от предпринимательской деятельности резидента, то положительная разница признается налогооблагаемым доходом резидента.

¹ Контроль определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, либо иными международно-признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам

² Налоговый кодекс устанавливает, что КИК или ПУ КИК будет считаться зарегистрированной в государстве с льготным налогообложением если учредительный документ (документ о создании) КИК или ПУ КИК, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами КИК или ПУ КИК, зарегистрированы в таком государстве

В случае несоответствия продолжительности или дат начала и окончания отчетного периода в иностранном государстве и отчетного налогового периода в Казахстане, сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, подлежащая налогообложению в Казахстане, корректируется посредством применения поправочных коэффициентов.

Невключение в налогооблагаемый доход резидента финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, подлежащей налогообложению в Казахстане, или занижение суммы такой финансовой прибыли влечет административную ответственность. Налоговым кодексом также установлены положения, при которых резидент освобождается от административной ответственности и начисления пени по причине невозможности своевременного получения резидентом информации для определения налогооблагаемой базы и исчисления налоговых обязательств в Казахстане.

Финансовая прибыль КИК или ПУ КИК не подлежит налогообложению дважды. Исключение двойного налогообложения осуществляется посредством:

- уменьшения финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, подлежащей налогообложению в Казахстане;
- освобождения от налогообложения;
- зачета уплаченного иностранного налога на прибыль;
- вычета уплаченного в Казахстане налога.

Уменьшение финансовой прибыли КИК

Резидент имеет право на уменьшение финансовой прибыли КИК или ПУ КИК на следующие суммы (при наличии подтверждающих документов):

- Прибыль (убытки) дочерних (ассоциированных/совместных) организаций, признанные в консолидированной финансовой отчетности КИК;³
- Доходы из источников в Казахстане, обложенные по ставке 20 процентов;
- Дивиденды, полученные из источников в Казахстане;
- Дивиденды, полученные от других КИК резидента, при условии, что дивиденды выплачены из финансовой прибыли КИК, ранее обложенной корпоративным подоходным налогом в Казахстане.

Освобождение от налогообложения

Освобождается от налогообложения в Казахстане финансовая прибыль КИК или ПУ КИК:

- при косвенном участии/контроле резидента в КИК, осуществляемом через другого резидента;
- при косвенном участии/контроле резидента в КИК, осуществляемом через лицо, не являющееся контролируемым лицом;

- если финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в государстве, в котором зарегистрирована КИК, создавшая ПУ, по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов;
- если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК облагалась налогом в государстве, в котором зарегистрировано контролируемое лицо, через которого резидент косвенно владеет долями участия или имеет косвенный контроль в КИК, по эффективной ставке 20 и более процентов;
- если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, облагалась налогом на прибыль по эффективной ставке 20 и более процентов.

Зачет/вычет уплаченного налога

В случае уплаты в иностранном государстве налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК по эффективной ставке менее 20 процентов, такой налог на прибыль подлежит зачету в счет уплаты корпоративного подоходного налога в Казахстане в порядке, определенном налоговым законодательством Казахстана.

Если в финансовой прибыли КИК учтены доходы, полученные из казахстанских источников и обложенные корпоративным подоходным налогом в Казахстане по ставке менее 20 процентов, такой налог подлежит вычету из корпоративного подоходного налога резидента в соответствии со статьей 302 Налогового кодекса.

Заявление об участии/контроле в КИК

Резидент обязан представить в органы государственных доходов заявление об участии (контроле) в КИК (далее, «Заявление») не позднее 60 рабочих дней после:

- приобретения 25 и более процентов доли участия либо контроля в КИК прямо, косвенно или конструктивно;
- учреждения (создания) КИК;
- изменения доли участия либо контроля в КИК;
- прекращения 25 и более процентов доли участия либо контроля в КИК;
- прекращения (ликвидации) КИК.

Резидент, имеющий долю участия или контроля в КИК, приобретенные до 1 января 2018 г., обязан представить Заявление не позднее 31 декабря 2018 г. В последующие налоговые периоды Заявление представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Форма Заявления устанавливается уполномоченным органом.

³Если законодательными актами государства, в котором зарегистрирована КИК, установлено обязательство по составлению консолидированной финансовой отчетности с отражением данных дочерних (ассоциированных, совместных) организаций без составления отдельной неконсолидированной финансовой отчетности

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Заявления резидент вправе представить скорректированное Заявление с учетом обновленной информации.

При наличии у налогового органа информации, свидетельствующей о том, что резиденту принадлежат доли участия или конструктивный контроль в КИК и такой резидент не представил Заявление в установленные сроки, налоговый орган направляет резиденту уведомление об устранении нарушений налогового законодательства. В случае согласия с нарушениями, указанными в уведомлении, резидент представляет в соответствующий налоговый орган Заявление в установленные для устранения нарушения сроки. При несогласии с указанными в уведомлении нарушениями, резидент представляет пояснение по выявленным нарушениям либо жалобу на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, направившего уведомление. При этом резидент обязан вместе с пояснениями представить документы, свидетельствующие об отсутствии владения резидентом долей участия и контроля в КИК.



Контакты



Рустем Садыков
Партнер,
руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования KPMG
в Казахстане и Центральной Азии
Т: +7 (7172) 55 28 88
E: rsadykov@kpmg.kz



Инна Алхимова
Партнер,
Налоговое и юридическое
консультирование

Т: +7 (727) 298 08 98
E: ialkhimova@kpmg.kz

www.kpmg.kz



kpmg.com/app



KPMG ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых KPMG мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированным с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу company@kpmg.kz с указанием ваших требований.

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.

© 2018 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 (товарный знак) KPMG являются зарегистрированными ассоциацией KPMG International.