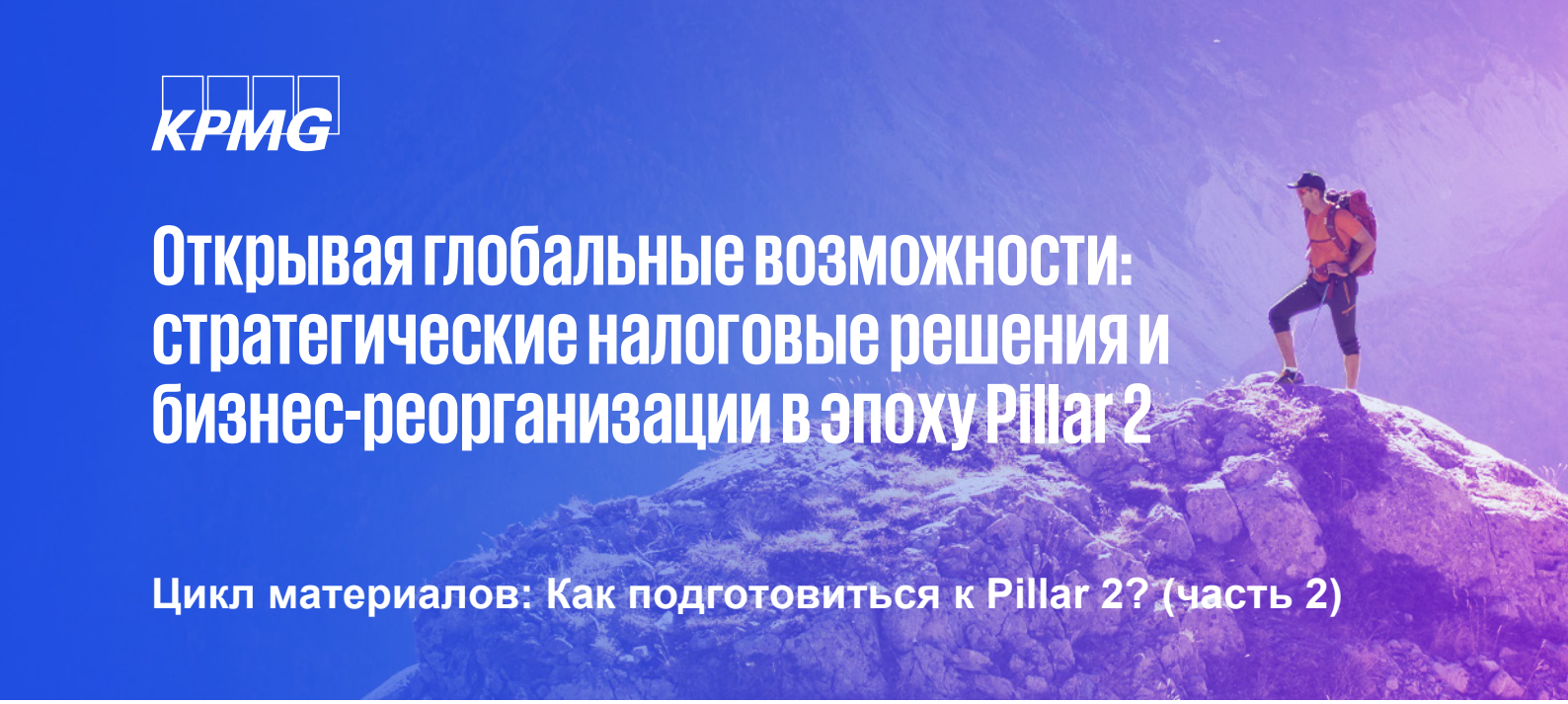

Открывая глобальные возможности: стратегические налоговые решения и бизнес-реорганизации в эпоху Pillar 2

Цикл материалов: Как подготовиться к Pillar 2? (часть 2)

Это вторая публикация из серии «Как подготовиться к Pillar 2». С первой частью можно ознакомиться здесь.

Материалы **Fit for Pillar 2** помогают налоговым командам международных групп компаний (МГК), подпадающих под действия Pillar 2, подготовиться к предстоящим изменениям в международном налогообложении и перейти от теории к практике.

Присоединяясь к глобальной инициативе, KPMG в Казахстане адаптирует ключевые материалы серии и освещает региональные особенности внедрения Pillar 2, чтобы поддержать бизнес при прохождении через основные этапы готовности к Pillar 2.

Транснациональные корпорации входят в новую фискальную реальность, где традиционные стратегии, основанные на низконалоговых юрисдикциях, уже не дают прежнего эффекта. Причина — введение глобальной минимальной ставки налога 15% в рамках Pillar 2, второго компонента проекта Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из налогообложения (BEPS).

Новый налог стимулировал волну стратегических реструктуризаций: компании ищут инновационные подходы, чтобы соответствовать последним нормативным требованиям и одновременно защищать свои финансовые интересы. В этой статье мы рассуждаем, как с помощью стратегических налоговых решений и реструктуризации бизнеса МГК могут эффективно адаптироваться к глобальным изменениям в эпоху Pillar 2.

Глобальный контекст

ОЭСР активно работает над глобальной реализацией налоговых инициатив по двум «компонентам» (Pillar 1 и Pillar 2) проекта BEPS. Pillar 2 направлен на то, чтобы крупные МГК уплачивали минимальную ставку налога.

Правила глобального противодействия размыванию налоговой базы (Global Anti-Base Erosion, GloBE) требуют, чтобы МГК с консолидированной выручкой свыше 750 млн евро обеспечивали эффективную налоговую ставку (Effective Tax Rate, ETR) не ниже 15% в каждой юрисдикции присутствия. Если в какой-либо из стран, где МГК осуществляет деятельность, ETR ниже 15-процентного порога, компания обязана рассчитать и уплатить дополнительный налог (Top-Up Tax, TUT). Для целей контроля соответствия правилам Pillar 2, МГК должны подавать глобальную налоговую отчетность (GloBE Information Return) и производить соответствующие расчеты и платежи в течение 15 месяцев (18 месяцев – для первого отчетного года) после окончания финансового года. Несоблюдение требований может повлечь существенные санкции.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

Казахстан

Казахстан, как участник Инклюзивной группы ОЭСР по BEPS, поддержал двухкомпонентное решение для устранения налоговых вызовов цифровой экономики (Pillar 1 и Pillar 2). На 2025 год правила GloBE и глобальный минимальный налог ещё не закреплены в национальном законодательстве. В июле 2024 года правительство опубликовало проект постановления о присоединении к Многосторонней конвенции по реализации правила Pillar 2 о налогообложении. Согласно опубликованному проекту, Казахстан планирует внедрить в первую очередь правило налогообложения у источника выплаты (Subject to Tax Rule, STTR).

Правило STTR направлено на предотвращение вывода доходов в юрисдикции с низкими ставками и было разработано с учётом приоритетов стран с развивающейся экономикой. Его реализация защитит право Казахстана облагать налогом определённые внутригрупповые платежи (например, роялти или вознаграждения), если они облагаются налогом ниже номинальной ставки 9% в юрисдикции резидентства получателя дохода.

В целом, внедрение Pillar 2 в Казахстане направлено на предотвращение агрессивного налогового планирования и обеспечение справедливого налогообложения прибыли там, где она генерируется. В этой связи компании, регулярно производящие выплаты в юрисдикции с низким налогообложением, должны внимательно оценить свое положение в контексте новых правил и при необходимости скорректировать свою налоговую стратегию.

Вызовы и возможности

В условиях глобального внедрения Pillar 2 транснациональные компании пересматривают структуру формирования своей глобальной эффективной налоговой ставки (Effective Tax Rate, ETR) и организацию бизнеса. С введением 15-процентной глобальной минимальной налоговой ставки привычные стратегии, основанные на использовании низконалоговых юрисдикций, теряют эффективность. Это побудило компании к масштабной стратегической реструктуризации с поиском новых подходов, позволяющих соответствовать новым требованиям и при этом сохранять финансовую устойчивость.

Казахстан, как страна, активно участвующая в международных налоговых инициативах, включая BEPS и автоматический обмен финансовой информацией, также готовится к внедрению Pillar 2. Власти изучают влияние новых глобальных правил на налоговую систему и отчетность, что требует от бизнеса предварительной подготовки и анализа.

Дополнительные сложности создаёт продолжающееся развитие административных разъяснений ОЭСР по Pillar 2. Компании должны действовать гибко и оперативно, адаптировать свои стратегии в режиме реального времени с учётом появляющихся деталей регулирования.

В таких условиях особенно важно иметь надёжную систему комплаенса, способную быстро учитывать новые требования и корректировать операционные и налоговые стратегии. Динамичный характер изменений обязывает компании не только постоянно отслеживать нормативную среду, но и поддерживать гибкие операционные модели, способные быстро реагировать на глобальные изменения в налогообложении.

Для компаний, ведущих деятельность в Казахстане или через Казахстан, особую актуальность приобретает анализ локальной налоговой отчетности с учётом требований глобального минимального налога. Прозрачная структура бизнеса, достаточное экономическое присутствие и надлежащая документация становятся ключевыми условиями для соблюдения правил Pillar 2.

Несмотря на все сложности, новая налоговая реальность даёт компаниям возможность реструктурировать бизнес для оптимизации налоговой позиции. Конкретный подход будет зависеть от операционной модели компании, отраслевой специфики и юрисдикций, в которых она ведёт деятельность. Стратегическая реструктуризация может включать перераспределение прав на интеллектуальную собственность, пересмотр внутригруппового финансирования или перенос отдельных бизнес-функций в юрисдикции с более выгодными налоговыми соглашениями и стимулами, соответствующими требованиям Pillar 2. Такие меры помогут компаниям не только соблюдать новые налоговые требования, но и повысить операционную эффективность и укрепить глобальную налоговую позицию.

В том числе, для международных компаний, ведущих деятельность в Казахстане, может потребоваться пересмотр структуры собственности и роли местных офисов. Одним из решений может стать расширение функций в стране ведения деятельности, что позволит обосновать экономическое присутствие и соответствие критериям «глобального дохода».

Компании, завершившие комплексную оценку воздействия Pillar 2 и выполнившие систематизацию и структурирование данных, получают конкурентное преимущество. Это позволяет им точнее выявлять возможности для налогового планирования с учётом собственной специфики и принимать обоснованные решения, которые одновременно оптимизируют налоговую нагрузку и обеспечивают соблюдение международных стандартов.

Как транснациональным компаниям адаптироваться к требованиям Pillar 2, чтобы не только обеспечить эффективное соблюдение требований, но и воспользоваться возможностями для реструктуризации бизнеса в условиях меняющегося глобального ландшафта?

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

Итог

Казахстан, поддерживая инициативу Pillar 2 в рамках международных обязательств, пока не закрепил её положения в национальном законодательстве. Однако глобальные тенденции и активная работа ОЭСР требуют от транснациональных компаний, ведущих деятельность в Казахстане или через него, заблаговременной подготовки.

Ключевыми шагами являются: оценка воздействия новых правил, адаптация корпоративных структур, увеличение объёма выполняемых функций в стране ведения деятельности, а также обеспечение соответствия стандартам прозрачности и экономической сущности.

Компании, которые уже систематизировали данные, оценили локальные риски и проанализировали возможные налоговые стимулы, будут лучше подготовлены к предстоящим изменениям. Pillar 2 – это не только вызов, но и возможность для стратегической трансформации бизнеса с учётом новых реалий глобальной налоговой среды.

Следите за следующей статьёй из серии «Как подготовиться к Pillar Two»

Предыдущий выпуск

Первая статья цикла предлагает краткий обзор предыстории Pillar 2 и практические рекомендации по первым шагам, которые МГК следует предпринять для выполнения своих налоговых обязательств в рамках этих правил.

Читать далее

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори». Все права защищены.

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.

© 2025 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 товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.