

Обзор ключевых положений нового Налогового кодекса. Часть 2

Февраль 2018 г.

Кратко

В данном выпуске мы расскажем Вам о ключевых изменениях налогового законодательства 2018 г. в части международного налогообложения и налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний («КИК»).

Просим отметить, что данный вестник не является исчерпывающим анализом всех положений нового НК РК, отличающих его от прежней редакции НК РК, действовавшей до 31 декабря 2017 г.

Если не указано иное, изменения вводятся в действие с 1 января 2018 года.

В деталях

Доходы нерезидента из источников в РК

Согласно новому НК РК¹, доходы нерезидента от оказания инжиниринговых и маркетинговых услуг признаются доходами нерезидента из источников в РК.

Определение срока владения акциями и долями участия

Срок владения акциями и долями участия для целей освобождения доходов нерезидента в виде дивидендов и от прироста стоимости определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

Признание первоначальной стоимости при определении дохода от прироста стоимости

Уточняется порядок определения первоначальной стоимости активов, не подлежащих амортизации, для целей расчета дохода от прироста стоимости. В частности, предусмотрены отдельные положения касательно определения первоначальной стоимости ценных бумаг и доли участия.

Освобождение дохода от прироста стоимости при реализации недропользователей

В целях применения освобождения дохода от прироста стоимости при реализации акций или долей участия в юридическом лице или консорциуме, недропользователем не признается недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествовавшего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 35%*

¹ Кодекс № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 г. («новый НК РК»)

добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь, на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу-резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории РК.

**(с 2019 г. – 40%; с 2020 г. до конца 2021 г. – 50%; с 2022 г. – 70%)*

Требование по «окончательному получателю» при полном освобождении от налогообложения

Внедрено требование по «окончательному получателю» при применении налоговым агентом положений налоговых конвенций в отношении полного освобождения от налогообложения доходов от оказания услуг нерезидентом, полученных из источников в РК.

Документальное подтверждение при применении положений налоговых конвенций к доходам нерезидентов от оказания услуг на территории РК

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре нерезидент, оказывающий услуги на территории РК, вправе предоставить налоговому агенту документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий)), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы.

Постоянное учреждение («ПУ») нерезидента

Уточняется, что заключение физическим или юридическим лицом договора возмездного оказания услуг или выполнение им основной роли при заключении такого договора или передаче права собственности (права пользования) имущества, принадлежащего нерезиденту на основе права собственности (права пользования), является одним из условий для целей признания такого лица

зависимым агентом нерезидента при определении создания ПУ нерезидента в РК.

Применение пониженной ставки корпоративного подоходного налога на чистый доход ПУ в РК

Учитывается, что при отсутствии сертификата налогового резидентства на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения налоговой конвенции. При этом, в случае исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога в бюджет, у нерезидента есть возможность применить положения налоговой конвенции до истечения срока исковой давности, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и сертификата налогового резидентства.

Учет курсовой разницы ПУ в РК

Доход / расход по курсовой разнице по обязательствам ПУ перед головным офисом или другими структурными подразделениями нерезидента исключается из совокупного годового дохода / вычетов такого ПУ в РК.

Справка о суммах полученных доходов из источников в РК

Вводится право налогового агента получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в РК по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с такого дохода. При этом не требуется наличие доверенности от нерезидента в соответствии со статьей 16 нового НК РК.

Корректировка налогооблагаемого дохода на доход от прироста стоимости

Новым НК РК не предусмотрено право налогоплательщика уменьшить налогооблагаемый доход для целей корпоративного подоходного налога на доход от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-нерезидентом, или долей участия в юридическом лице-нерезиденте при условии владения данными акциями и долями участия более 3 лет.

**Ставка индивидуального
подходного налога на дивиденды,
полученных из иностранных
источников**

Согласно новому НК РК, доходы в виде дивидендов, полученные физическим лицом из источников за пределами РК, облагаются по ставке 10%.

Налогообложение прибыли КИК

Согласно новому НК РК, КИК - это юридическое лицо-нерезидент (или иная иностранная форма организации), которое одновременно соответствует следующим условиям: (i) 25 и более процентов доли участия прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом РК, или лицо связано с резидентом посредством контроля; (ii) эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента (или иной иностранной формы организации) составляет менее 10 процентов, или юридическое лицо нерезидент зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.

Согласно новому НК РК, суммарная прибыль КИК или ПУ КИК включается в налогооблагаемый доход юридического / годовой доход физического лица-резидента и облагается корпоративным или индивидуальным подходным налогом в РК.

При этом ПУ КИК признается структурное подразделение или ПУ, соответствующее одному из следующих условий: (i) зарегистрировано в государстве с льготным налогообложением; (ii) зарегистрировано в иностранном государстве и у которого эффективная ставка налога на прибыль менее 10 процентов.

Новый НК РК также предусматривает возможность устранения двойного налогообложения финансовой прибыли КИК путем зачета иностранного налога в счет уплаты корпоративного подходного налога или путем применения освобождения или путем вычета иностранного доходов/дивидендов из финансовой прибыли КИК.

Согласно новому НК РК, резидент обязан уведомить налоговый орган посредством заявления об участии (контроле) в КИК. При этом уведомление о владениях КИК, которые были приобретены до 1 января, необходимо представить не позднее 31 декабря 2018 г. В последующие налоговые периоды заявление об участии (контроле) в КИК должны быть представлены не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Что это значит для вас?

Изменения в налоговом законодательстве достаточно существенны и могут оказать значительное влияние на деятельность вашей компании.

Мы будем рады оказать вам содействие по выявлению налоговых возможностей и рисков, связанных с вступлением в силу нового НК РК.

Контакты

Если вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам РwC, работающим в составе группы, обслуживающей вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.



Артем Петрухин, *Партнер*
Налоговые услуги
artem.petrukhin@kz.pwc.com



Алия Ибраева, *Старший Менеджер*
Налоговые услуги
aliya.ibrayeva@kz.pwc.com



Наталья Пак, *Менеджер*
Налоговые услуги
natalya.pak@kz.pwc.com



Михаил Коваленко, *Менеджер*
Налоговые услуги
mikhail.kovalenko@kz.pwc.com



Ануар Адилхан, *Менеджер*
Налоговые услуги
anuar.adilkhan@kz.pwc.com

РwC Казахстан

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, А25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр “Q2”, 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08

Ул. Сатпаева, 15 Б
Гостиница “Ренессанс”, 3-й этаж
Атырау, Казахстан, E02MoM8
Т: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz