



Рост текущей практики налоговых органов по переклассификации консультационных услуг в качестве роялти для целей начисления дополнительных обязательств по КПНуИБ

Контакты

Елена Каева

Партнер,
налоговые и юридические услуги
elena.kaeva@pwc.com

Лейлим Мизамхан

Старший менеджер,
налоговые и юридические услуги
lailim.mizamkhan@pwc.com

Андрей Жексембаев

Менеджер,
налоговые и юридические услуги
andrey.zhexembayev@pwc.com

Если вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с нами.



В деталях

Казахстанские налоговые органы оспаривают применение освобождения от КПНуИБ к внутригрупповым услугам и пытаются переклассифицировать такие услуги в качестве роялти. Данные внутригрупповые услуги могут включать в себя консультационные услуги, услуги по технической (IT) поддержке, обучение, дизайнерские, инжиниринговые и любые прочие услуги, предоставляемые нерезидентами в адрес казахстанских компаний.

Такая переклассификация услуг в качестве роялти может привести к начислению дополнительных обязательств по КПНуИБ при выплате соответствующего дохода в адрес нерезидентов либо отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидентов от оказания услуг на вычеты для целей КПН. В соответствии с положениями большинства Конвенций об избежании двойного налогообложения ("Конвенции"), роялти могут подлежать обложению КПНуИБ по пониженной ставке в размере 10% (стандартная ставка КПНуИБ в отношении роялти согласно казахстанскому налоговому законодательству составляет 15%), в то время как консультационные услуги могут быть освобождены от КПНуИБ в соответствии с положениями Конвенций при выполнении условий применения Конвенций.

В случае, если услуги будут переклассифицированы в качестве роялти, казахстанские компании, которые являются получателями таких услуг, могут понести дополнительную налоговую нагрузку в виде начисления дополнительных обязательств по КПНуИБ по ставке 15%.

Как мы можем Вам помочь?

Мы рекомендуем провести обзор внутригрупповых договоров на оказание услуг, чтобы определить, содержат ли такие договоры элементы передачи прав на объекты интеллектуальной собственности (роялти).

Мы можем:

- провести обзор Ваших договоров и предоставить заключение на предмет того, содержат ли такие договоры элементы передачи прав на объекты интеллектуальной собственности (роялти);
- подготовить защитную позицию;
- оказать услуги по сопровождению в ходе обжалования уведомления по результатам камерального контроля или результатов налоговой проверки.

Если Вы заинтересованы в нашей поддержке или получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к нам.