



## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом  
timur.zhursunov@pwc.com

### Алексей Жуков

Директор,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом  
alexey.zhukov@pwc.com

### Жандос Таукенов

Менеджер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом  
zhandos.taukenov@pwc.com

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

# BEPS 2.0 Pillar 2 – Обзор правил и статус внедрения

В октябре 2021 года специальная группа, созданная членами Организации экономического сотрудничества и развития ("ОЭСР") и странами G20 ("Инклюзивная группа"), согласовала Двухкомпонентное решение для борьбы с вызовами, связанными с цифровизацией экономики (Pillar 1 и Pillar 2). Стоит отметить, что в состав Инклюзивной группы входят более 140 стран и юрисдикций, в том числе Казахстан.

Pillar 1 распространяется на транснациональные корпорации с глобальным оборотом свыше 20 млрд. евро и рентабельностью более 10%. Как результат, Pillar 1 может оказать воздействие на ограниченный круг лиц.

В то же время Pillar 2, состоящий из ряда правил, направлен на более широкий круг лиц. В этой связи ниже мы приводим краткий обзор правил Pillar 2 и потенциального влияния данных правил на бизнес в Казахстане.

### Обзор правил Pillar 2

Правила Pillar 2 применяются к транснациональным корпорациям с ежегодной консолидированной выручкой от 750 млн. евро ("ТНК").

В целом, правила Pillar 2 направлены на нейтрализацию эффекта агрессивного налогового планирования, имеющего место в условиях цифровизации и глобализации экономики, и обеспечение уплаты ТНК соответствующей суммы налога в юрисдикциях, где они осуществляют деятельность и получают прибыль, а также снижение налоговой конкуренции между странами.

В частности, правила Pillar 2 предусматривают дополнительное налогообложение прибыли ТНК в случае, если эффективная ставка налога ("ETR") в юрисдикциях, где она осуществляет деятельность, составляет менее 15%.

### Когда правила Pillar 2 вступают в силу?

Вступление правил Pillar 2 в силу ожидается с 2024 года, за исключением отдельных положений, внедряемых с 2025 года (в зависимости от юрисдикции).

Так, на текущий момент правила Pillar 2 внедрены в законодательство либо находятся на стадии проекта / обсуждений в ряде стран ОЭСР (например, Южная Корея, Сингапур, Великобритания, Нидерланды). Вступление правил Pillar 2 в силу в большинстве этих стран ожидается начиная с 1 января 2024 года.

Вместе с тем следует отметить, что правила Pillar 2 содержат ряд исключений, которые позволяют освободить ТНК от потенциальных налоговых последствий даже когда ETR в юрисдикциях составляет менее 15%.

### Статус внедрения правил в Казахстане

Для того, чтобы применять правила Pillar 2 необходимо их имплементировать в национальное законодательство. Казахстан в составе Инклюзивной группы согласовал Двухкомпонентное решение для борьбы с вызовами, связанными с цифровизацией экономики, но еще не внедрил правила Pillar 2 в свое законодательство.

Несмотря на это прибыль компаний в Казахстане, которые являются частью ТНК, потенциально могут быть обложены налогом в юрисдикции, где расположены другие компании Группы (материнская компания, дочерние компании, филиалы и т.д.) и в которой правила Pillar 2 уже действуют. Такая ситуация может возникнуть тогда, когда компании ТНК получили прибыль в Казахстане, но не уплатили минимальный налог в размере 15%.



# BEPS 2.0 Pillar 2 – Обзор правил и статус внедрения

## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер,

Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом

[timur.zhursunov@pwc.com](mailto:timur.zhursunov@pwc.com)

### Алексей Жуков

Директор,

Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом

[alexey.zhukov@pwc.com](mailto:alexey.zhukov@pwc.com)

### Жандос Таукенов

Менеджер,

Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению и  
управлению персоналом

[zhandos.taukenov@pwc.com](mailto:zhandos.taukenov@pwc.com)

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

## На кого правила Pillar 2 могут распространяться в Казахстане?

Правила Pillar 2 потенциально распространяются на все компаний в Казахстане, которые являются участниками ТНК с консолидированной годовой выручкой от 750 млн. евро, особенно если такие компании применяют налоговые льготы по КПН, которые напрямую влияют на расчет ETR.

Помимо налоговых последствий, на такие компаний распространяются требования по расчету ETR и подаче соответствующей отчетности.

## Какие шаги необходимо предпринять компаниям?

Расчет налогооблагаемой базы для целей определения ETR согласно правилам Pillar 2 основывается на данных финансовой отчетности компаний. Необходимо отметить, что процесс расчета технически сложен и требует внесения ряда корректировок, предусмотренных правилами.

Правила Pillar 2 предусматривают подачу глобального отчета с детальной информацией касательно ТНК ("GIR"), а также соответствующей налоговой отчетности в налоговые органы стран, где находятся компании ТНК и внедрены правила Pillar 2. Процесс подготовки GIR является длительным и трудоемким, так как требует сбора большого количества информации из различных источников.

Учитывая вышеуказанное, компаниям следует заблаговременно подготовиться к вступлению в силу правил Pillar 2 и рассмотреть, помимо прочего, следующие шаги:

- Моделирование финансовых последствий правил Pillar 2
- Возможность реструктуризации бизнеса для оптимизации последствий правил Pillar 2
- Оценка необходимости / возможности пересмотра положений инвестиционных и иных соглашений, предусматривающих льготный режим налогообложения
- Оценка готовности / возможности сбора данных, необходимых для расчетов в рамках Pillar 2.

**Мы продолжаем мониторить изменения, связанные с внедрением правил Pillar 2, и будем рады обсудить возможное влияние таких изменений на Вашу деятельность.**