



Коротко

В Казахстане изменились правила применения налоговым агентом льготных ставок по налогу у источника, предусмотренных ДИДН, при выплате пассивных доходов в пользу нерезидентов. В результате изменений при выплате дивидендов из Казахстана в Россию во многих случаях налоговый агент должен будет удержать налог у источника по общей ставке **15%**.

В деталях

1 января 2023 года вступил в силу [Закон Республики Казахстан от 21 декабря 2022 года № 165-VII ЗРК](#), предусматривающий поправки в Налоговый кодекс Республики Казахстан (далее – НК РК). Одним из ключевых нововведений является изменение положений ст. 667 НК РК, которая регулирует условия применения налоговыми агентами пониженных ставок налога у источника с учетом норм действующих договоров об избежании двойного налогообложения (ДИДН). Данная статья действует в отношении дивидендов, вознаграждений¹ или роялти.

В соответствии с прежней редакцией для применения льготной ставки налога у источника по ДИДН налоговому агенту требовалось предоставить подтверждение, что нерезидент – получатель дохода:

- 1) является фактическим получателем дохода (ФПД);
- 2) является налоговым резидентом соответствующей страны для целей ДИДН.

Новая редакция ст. 667 НК РК устанавливает дополнительные условия для применения льготной ставки налога у источника в случае, когда:

- 1) казахстанская компания, выплачивающая доход (налоговый агент), и получатель дохода являются **взаимосвязанными сторонами**²;
- 2) доход выплачивается в пользу резидента государства, на ДИДН Казахстана с которым распространяется **действие MLI**³ (например, ДИДН с Великобританией, Ирландией, Люксембургом, Нидерландами, ОАЭ, Россией, Сингапуром).

Дополнительные условия в такой ситуации для применения налоговым агентом пониженной ставки налога у источника:

- 1) Выплачиваемый доход подлежит включению в налогооблагаемую базу получателя дохода в стране резидентства и **облагается налогом** без права на (i) исключение дохода из налоговой базы и (ii) возврат уплаченного налога в последующих периодах.
- 2) Номинальная ставка налога, применяемая при обложении дохода в стране резидентства, составляет не менее **15%**.

Что это значит для вас

- Данные изменения не распространяются на выплаты доходов в пользу резидентов из таких юрисдикций, как, например, США, Кипр, Швейцария, Грузия, т. к. к ДИДН с данными странами не применим MLI. Применение налоговым агентом льготной ставки в описанных случаях возможно, как и прежде, при удовлетворении лишь двух условий, установленных в локальном законодательстве: (1) подтверждение получателем дохода статуса ФПД и (2) представление им документа, подтверждающего резидентство.

¹ Под вознаграждениями в т. ч. подразумеваются все выплаты (1) по вкладам, (2) по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона, а также (3) связанные с кредитом.

² Стороны признаются взаимосвязанными в т. ч. при наличии у одного лица (совместно с аффилированными лицами) 10 и более процентов участия/контроля в казахстанском юридическом лице.

³ Многосторонняя конвенция по противодействию размыванию налогооблагаемой/налоговой базы и выводу доходов/прибыли из-под налогообложения.

- Для взаимозависимых получателей дохода – резидентов государств, ДИДН с РК которых предусматривает изменения по MLI, при получении из Казахстана дохода, облагаемого у получателя по ставкам ниже 15% или освобождаемого от налогов (например, дивиденды, доходы компаний со специальным режимом налогообложения и т. д.), налоговый агент будет удерживать налог в Казахстане по общей ставке (15%).
- Если получатель дохода имеет право на льготы по ДИДН, возможно обратиться за возвратом излишне удержанного налога в казахстанские налоговые органы. Однако практика таких возвратов в настоящее время не имеет широкого распространения.

Следующие шаги

1. Оценить применимость новых правил к выплатам, осуществляемым из Казахстана.
2. Подготовить «защитную» документацию для налогового агента по соответствию выплат дополнительным условиям: подтверждение ставки, по которой облагается соответствующий доход, и отсутствия применимых льгот и исключений.
3. Изучить процедуру возврата излишне уплаченного налога и собрать необходимый пакет документов для обращения в налоговые органы за возвратом.

Будем рады ответить на вопросы и оказать поддержку по данной теме.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.