



Налоговый вестник

Мы там, где Ваш бизнес

Налоги и Право
Май, 2015

Deloitte.

В данном вестнике мы предлагаем вашему вниманию разъяснения Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК) по письмам членов Ассоциации Налогоплательщиков Казахстана (далее - АНК) касательно периода сертификата резиденства, выданных компетентным органом Соединенного Королевства Великобритании, и финансирования представительств головной компаний.

Период сертификата резиденства

Члены АНК направили письмо от 12 апреля 2015 года №727-04/15 КГД МФ РК для получения разъяснения относительно периода сертификата резиденства, выданный HMRC в качестве подтверждения резидентства Великобритании.

Компетентные органы Республики Казахстан (далее -РК) и Великобритании 18 марта 2014 года подписали соглашение о взаимопонимании, согласно которому РК будет принимать сертификат резидентства, выданный HMRC в качестве подтверждения резидентства Великобритании для целей Налоговой Конвенции между Великобританией и Казахстаном **только за период, указанный в таком сертификате.**

Если сертификат резидентства, выданный HMRC, **не указывает период или дату**, в котором лицо было резидентом Великобритании, **РК будет принимать такой сертификат в качестве подтверждения резидентства Великобритании за календарный год, в котором он был выдан.**

Согласно разъяснениям КГД МФ РК в случаях, когда сертификат резидентства, выданный налоговой службой Великобритании, подтверждает резидентство **по состоянию на определенную дату**, то на основании такого документа **налоговый агент имеет право применить международный договор за период с 1 января календарного года по дату такого календарного года**, на которую в соответствии с сертификатом подтверждается резидентство нерезидента.

К примеру, если сертификат резидентства выдан 16 декабря 2013 года и подтверждает резидентство по состоянию на 16 декабря 2013 года, то такой сертификат может быть применен за период с 1 января 2013 года по 16 декабря 2013 года.

Финансирование представительств головной компанией

Члены АНК направили письмо от 12 апреля 2015 года №728-04/15 КГД МФ РК для получения разъяснения относительно налогообложения сумм финансирования, направляемых иностранными компаниями для обеспечения функционирования своих представительств в РК.

АНК считает, что суммы финансирования головной компанией своего представительства не должны рассматриваться в качестве доходов представительств, подлежащих включению в налогооблагаемый доход в декларации по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) по следующим основаниям:

- Движение денежных средств внутри одного юридического лица не может по определению быть налогооблагаемым событием.
- В налоговом законодательстве Казахстана отсутствуют какие-либо положения, позволяющие отнести финансирование представительства головным офисом (то есть движение денежных средств в рамках одного и того юридического лица) к налогооблагаемому событию по КПН.
- Позиция о налогообложении финансирования представительства головным офисом противоречит правилам налогового и бухгалтерского учета Казахстана.
- Позиция о налогообложении сумм финансирования представительств противоречит конвенциям об избежании двойного налогообложения, участником которых является Республика Казахстан.
- Аргумент о необходимости налогообложения сумм финансирования представительств противоречит предыдущим разъяснениям налоговых органов.

Несмотря на приведенные аргументы, налоговые органы считают, что представительство иностранной компании должно представлять декларацию по КПН и отражать финансирование как доход в строке прочие доходы.

В случае если финансирование превышает сумму вычетов, то представительство обязано исчислить КПН и подать заявление на возврат.

При этом, налоговые органы не ссылаются на конкретные нормы законодательства, согласно которым финансирование должно являться доходом для представительства.

Контакты

Если у Вас возникнут вопросы по информации, указанной в данном выпуске нашего Налогового Вестника, или любые другие вопросы по ведению бизнеса в Казахстане, просим Вас обращаться к сотрудникам нашей компании.

Алматы/Астана

Владимир Кононенко

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: vkononenko@deloitte.kz

Диля Османова

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: dosmanova@deloitte.kz

Атырау/Ақтау

Энтони Махон

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: anmahon@deloitte.kz

Алматинский финансовый центр,

Пр. Аль Фараби 36/Б

Тел.: +7 (727) 258 13 40

Факс: +7 (727) 258 13 41

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

© 2015 ТОО «Делойт ТСФ». Все права защищены.