

**Deloitte.**



Налоговый вестник

Многосторонняя Конвенция ОЭСР: применение в Казахстане

Декабрь 2020



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

# Применение Многосторонней конвенции в Казахстане

24 июня 2020 года Казахстан ратифицировал Многостороннюю конвенцию (MLI), представив документ о ратификации в Депозитарий ОЭСР. Среди 94 юрисдикций, начиная с 1 октября 2020 года положения MLI уже вступили в силу в отношении ряда налоговых соглашений Казахстана.

## Что ждать от MLI?

MLI является результатом проекта ОЭСР в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из под налогообложения (BEPS), разработанного для внедрения минимального стандарта Действия 6 BEPS в глобальном масштабе и в рамках разумных сроков. MLI обеспечивает быструю и последовательную реализацию рекомендаций проекта BEPS в отношении налоговых соглашений, в частности по вопросам предотвращения злоупотреблений положениями договора (Действие 6), постоянного учреждения (Действие 7) и механизмов разрешения споров (Действие 14).

MLI не заменяет существующие налоговые соглашения, не изменяет их тексты, а также не является протоколом о внесении поправок к таким соглашениям. Наоборот, MLI будет применяться вместе с налоговыми соглашениями и изменять их применение, позволяя участвующим юрисдикциям применять рекомендации BEPS без необходимости проведения двусторонних переговоров между странами.

- Применение положений MLI к конкретному налоговому соглашению следует рассматривать в индивидуальном порядке.
- Точное вступление в силу будет зависеть от налогового периода в каждой юрисдикции. Налоговым периодом является календарный год для большинства стран, но есть и исключения.



## Влияние MLI на налоговые соглашения Казахстана

Основываясь на известных нам позициях стран партнеров Казахстана (предварительных и окончательных), MLI внесет изменения в 32 из 54 действующих налоговых соглашений Казахстана. То, как MLI будет изменять данные соглашения, будет зависеть от окончательной позиции Казахстана и соответствующей страны партнера по налоговому соглашению после ратификации.

MLI будет **применяться к 54 налоговым соглашениям**, заключенные Казахстаном с иностранными государствами.

**Восемь стран-партнеров Казахстана** по налоговым соглашениям подписали MLI, однако, данные соглашения с Казахстаном ими не были указаны в качестве применимых для целей MLI (Австрия, Хорватия, Чехия, Грузия, Германия, Норвегия, Катар и Швейцария). Например, несмотря на то, что у Казахстана заключено налоговое соглашение с Австрией, которая уже ратифицировала MLI, такое налоговое соглашение Казахстана с этой страной не будет затронуто положениями MLI.

**Одиннадцать стран-партнеров Казахстана** по налоговым соглашениям не подписали MLI, в связи с чем соответствующие налоговые соглашения не будут затронуты положениями MLI (Азербайджан, Беларусь, Иран, Кыргызстан, Монголия, Молдова, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, США и Вьетнам). В частности, США не подписали MLI и не планируют его подписывать, в результате чего MLI не повлияет на действующее налоговое соглашение Казахстана с США.

# Налоговые соглашения Казахстана в результате применения MLI: что будет дальше?

Как только MLI вступит в действие, необходимо будет применять положения налоговых соглашений не в отдельном порядке, а наряду с соответствующими положениями MLI и позициями стран

## Вступление в силу MLI

Казахстан ратифицировал MLI 24 июня 2020 года и MLI вступил в силу 1 октября 2020 года. Для целей применения положений MLI на конкретное налоговое соглашение, необходимо также вступление в силу такого MLI и для страны-партнера. Как только страна-партнер ратифицирует MLI, ее положения вступают по истечению трех месяцев после ее ратификации.

## Вступление в действие MLI

После вступления в силу MLI для обеих стран, следующим шагом является определение соответствующих дат «вступления в действие». Дата вступления в действие MLI для каждого из затронутых налоговых соглашений будет отличаться в зависимости от налогов у источника выплаты, других налогов, и процедуры взаимного согласования и арбитража.

Соответственно, ключевой датой является самая поздняя из дат, когда MLI вступает в силу как для Казахстана, так и для соответствующей страны-партнера, которая в дальнейшем будет называться соответствующей совместной датой вступления в силу. Например, если и Казахстан, и ее страна-партнер ратифицировали MLI до 24 июня 2020 года, MLI вступит в силу 1 октября 2020 года, что является соответствующей совместной датой вступления в силу.

**MLI вступит в действие в отношении конкретного налогового соглашения следующим образом:**

**В отношении налога у источника выплаты:** MLI вступает в действие, если событие, приводящее к уплате таких налогов, происходит в день или после соответствующей совместной даты вступления в силу. Положения MLI вступают в действие с первого дня следующего календарного года. **В Казахстане положения будут действовать с 1 января 2021 года.**

**В отношении других налогов:** MLI будет применяться к налоговым периодам, начинающиеся по истечению шести месяцев после соответствующей совместной даты вступления в силу. Например, если MLI вступает в силу, как и для Казахстана, так и для страны-партнера 1 октября 2020 года, то положения MLI в отношении других налогов вступят в действие **1 апреля 2021 года или после этой даты.**

**В отношении процедуры взаимного согласования и арбитража:** MLI будет применяться в день или после соответствующей совместной даты вступления в силу.

# Первые налоговые соглашения Казахстана, охватываемые MLI

Ниже представлена таблица с ключевыми датами для первых налоговых соглашений, положения MLI на которых будут применяться.

№	Страна	Совместная дата вступления в силу	Вступление в действие MLI		
			Налог у источника выплаты	Другие налоги	Процедуры взаимного согласования и арбитраж
1	Бельгия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
2	Великобритания	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
3	Индия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
4	Ирландия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
5	Канада	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
6	Корея	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
7	Латвия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
8	Литва	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
9	Люксембург	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
10	Нидерланды	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
11	ОАЭ	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
12	Польша	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
13	Россия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
14	Саудовская Аравия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
15	Сербия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
16	Сингапур	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
17	Словакия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021

18	Словения	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
19	Украина	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
20	Финляндия	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
21	Франция	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
22	Швеция	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021
23	Япония	1 октября 2020	1 января 2021	1 апреля 2021	1 января 2021

## Какие соглашения Казахстана еще будут охвачены MLI?

Двенадцать других стран-партнеров Казахстана по налоговым соглашениям в настоящее время проходят внутренние процедуры на уровне местного законодательства для того, чтобы ратифицировать MLI. Соответственно, ожидается, что ряд нижеприведенных стран в скором времени также ратифицирует MLI.

### 12 налоговых соглашений в ожидании...

Армения	Венгрия	Пакистан
Болгария	Италия	Румыния
Китай	Малайзия	Испания
Эстония	Македония	Турция

**Ваши контакты:**

**Айдана Абдалиева**

**Директор | Международное налогообложение**

Тел: + 7 (727) 258 13 40

Email: aabdaliyeva@deloitte.kz



deloitte.kz

#### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2020 ТОО «Делойт ТСФ». Все права защищены.