

Ратификация Многосторонней конвенции (MLI)

Уважаемые друзья,

20 февраля 2020 года Президент подписал Закон «О ратификации Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговому соглашению, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения».

Многосторонняя конвенция вступает в силу с первого дня месяца, следующего за истечением периода трех календарных месяцев, начинающегося с даты представления Казахстаном документа о ратификации в Депозитарий ОЭСР.

Обзор

MLI является результатом проекта ОЭСР в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS), разработанного для борьбы со стратегиями уклонения от уплаты налогов с целью искусственного вывода прибыли в юрисдикции с низким или нулевым налогообложением.

Ожидается, что MLI повлияет на толкование и применение более 1600 налоговых соглашений без необходимости проведения каких-либо двусторонних переговоров между странами. MLI обеспечивает быструю и последовательную реализацию рекомендаций проекта BEPS в отношении соглашений об избежании двойного налогообложения.

Ниже, мы приводим краткое резюме ключевых изменений, которые будут внесены в существующие налоговые соглашения Казахстана в результате применения MLI, при условии применения данных положений другими Договаривающимися государствами.

Статья MLI	Краткое описание	Позиция Казахстана
Предотвращение злоупотреблений положениями договора (Статья 7)	Статья 7 MLI предусматривает применение <i>Упрощенного положения об ограничении льгот (LOB)</i> , а так же <i>Правила основной цели (PPT)</i> . В соответствии с <i>LOB</i> , налоговые льготы, предусмотренные налоговыми соглашениями, будут применяться в отношении «квалифицированных» лиц, соответствующих определенным условиям и не будут применяться в случае, если лицо не имеет достаточного присутствия в стране резидентства. Согласно <i>PPT</i> , налоговые льготы, предусмотренные налоговыми соглашениями, не будут применяться в случае, если принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, есть основания полагать, что получение таких льгот являлось одной из основных целей соглашения или сделки.	Казахстан будет применять LOB и PPT. Многие страны будут применять PPT или PPT и LOB одновременно. Таким образом, LOB будет применяться при условии применения LOB другим Договаривающимся государством.
Операции по переводу дивидендов (Статья 8)	Статья 8 MLI позволяет применить пониженную ставку налога у источника выплат на доход от дивидендов, если условия владения акциями/капиталом, указанные в налоговых соглашениях, соблюдаются в течение 365-дневного периода, включая день выплаты дивидендов.	Казахстан будет применять положение о предоставлении льгот в случае соблюдения условий владения в течение 365 дней. Статья 8 будет применяться при условии применения данного положения другим Договаривающимся государством.
Доходы от отчуждения акций или долей участия (Статья 9)	Согласно статье 9 MLI, государство вправе облагать налогом у источника доходы нерезидента от отчуждения акций и долей участия, чья стоимость состоит в основном из недвижимого имущества, находящегося в этом государстве, в случае, если стоимость акций и долей участия состоит в основном из недвижимого имущества в любое время в течение 365 дней, предшествующих отчуждению.	Казахстан будет применять данное положение. Статья 9 будет применяться при условии применения данного положения другим Договаривающимся государством.
Статус постоянного учреждения (ПУ) (Статьи 12-14)	Статьи 12-14 MLI направлены против искусственного избежания статуса ПУ путем заключения комиссионных соглашений, использования исключений, предусмотренных для определенных видов деятельности (т.е. деятельность подготовительного и вспомогательного характера), разделения контрактов.	Казахстан будет применять положения MLI, направленные против искусственного избежания статуса ПУ, путем заключения комиссионных соглашений, использования исключений, предусмотренных для определенных видов деятельности, разделения контрактов. Статьи 12-14 будут применяться при условии их применения другим Договаривающимся государством.

Как Делойт может помочь?

Мы будем держать Вас в курсе новостей, связанных с MLI в Казахстане.

Мы будем рады предоставить более подробные консультации по любым вопросам, возникшим у Вас после ознакомления с данным вестником. Контакты основных членов команды Департамента налогов и права указаны справа.

Свяжитесь с нами

Энтони Махон

Управляющий партнер

Тел: + 7 (727) 258 13 40

Email: anmahon@deloitte.kz

Айдана Абдалиева

Директор

Тел: + 7 (727) 258 13 40

Email: abdaliyeva@deloitte.kz

Хронология MLI в Казахстане

24 ноября 2016 г.

Был принят MLI

25 июня 2018 г.

Казахстан подписал MLI

6 февраля 2020 г.

Парламент одобрил ратификацию MLI

20 февраля 2020 г.

Президент подписал Закон «О ратификации MLI»

MLI вступит в силу

с первого дня месяца, следующего за истечением периода трех календарных месяцев, после представления Казахстаном документа о ратификации в Депозитарий ОЭСР

Через 6 месяцев после вступления в силу MLI

Вступят в силу положения MLI в отношении налогов, кроме налога у источника выплаты

2021 г.

Вступят в силу положения MLI в отношении налога у источника выплаты



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.

«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 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идее 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.