

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ

Ключевые изменения с 1 января
2026 года и положения
Многосторонней конвенции (MLI)



ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ И ЛЬГОТЫ

- **Дивиденды:** Льготная ставка 5% (при доле владения $\geq 25\%$ и выплатах до 230 000 МРП).
- **Стоимость капитала:** Сниженная ставка 10% на вознаграждения по кредитам и ценным бумагам.
- **Astana Hub:** Полное освобождение от налогов на доходы в виде роялти.
- **Физлица:** Сохранение льгот по приросту стоимости ценных бумаг на биржах РК (KASE, AIX).



УСТРАНЕНИЕ РАЗНОЧТЕНИЙ В ТЕРМИНОЛОГИИ

Проведена работа по уточнению понятий для исключения споров и приведения норм к международным стандартам:

- **ЧЕТКОСТЬ УСЛУГ:** Уточнены определения «маркетинговых» (включая бонусы) и «информационных» услуг (включая рейтинговые).
- **НОВЫЙ ПОДХОД К РОЯЛТИ:** Выплаты за обновление ПО до новой версии теперь официально признаются роялти.
- **НОУ-ХАУ:** Введено четкое определение для точной классификации доходов нерезидентов.
- **АРЕНДА СУДОВ:** Упрощена классификация договоров (бербоут и димайз) согласно мировой практике.
- **ДИСТАНЦИОННЫЕ УСЛУГИ:** Список облагаемых услуг дополнен рекламными, дизайнерскими и рейтинговыми сервисами.

ПРИВЕДЕНИЕ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Внедрение механизмов для прозрачного и последовательного взаимодействия:

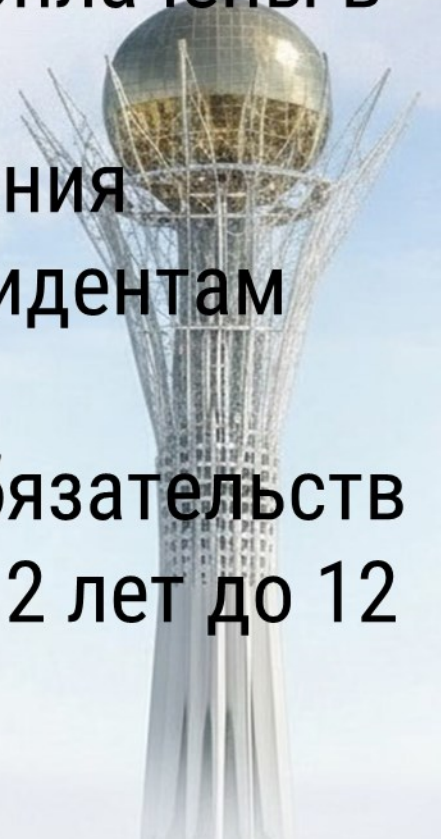
- **ПОСТОЯННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ (ПУ):** Нормы четко структурированы в 6 статьях (через персонал, агентов или совместную деятельность).
- **УЧЕТ РАСХОДОВ:** Расширен перечень документов для подтверждения управленческих и общеадминистративных затрат. Теперь разрешено использовать копию налоговой отчетности головной организации



ДИСЦИПЛИНА И БОРЬБА С ВЫВОДОМ КАПИТАЛА

Для защиты интересов бюджета и прозрачности отчетности внедрены новые механизмы контроля:

- **НЕОПЛАЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:** Признаются доходом нерезидента, если экспортные товары или услуги не оплачены в течение 12 месяцев.
- **НЕВОЗВРАЩЕННЫЕ ЗАЙМЫ:** Введена норма обложения безвозвратных финансовых займов, выданных нерезидентам (охватывает все юр- и физлица, кроме банков)
- **НЕЗАКРЫТЫЕ АВАНСЫ:** Срок признания доходом обязательств по выплаченной нерезиденту предоплате сокращен с 2 лет до 12 месяцев.



ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОНВЕНЦИЙ

Уточнены механизмы применения договоров для обеспечения чистоты налоговых процедур и устранения коллизий:

- **УПЛАТА НАЛОГА ЗА СВОЙ СЧЕТ:** Международный договор не применяется, если налог не был удержан из дохода нерезидента, а уплачен за счет собственных средств налогового агента.
- **СНЯТИЕ БАРЬЕРОВ ПО МЛІ:** Исключены заведомо неисполнимые условия (такие как требование номинальной ставки от 15% в стране получателя) для применения конвенций при выплатах дивидендов, вознаграждений и роялти взаимосвязанным сторонам.



МНОГОСТОРОННЯЯ КОНВЕНЦИЯ (MLI) И ПЛАН BEPS

Инструмент ОЭСР и G20 для противодействия выводу прибыли и злоупотреблению налоговыми конвенциями (действует в РК с 2021 года) внедрен уже 107 странами:

- **ОХВАТ И ПРИМЕНЕНИЕ:** Казахстан распространил MLI на 55 действующих налоговых соглашений. На данный момент конвенция активно применяется с 36 странами-партнерами по принципу взаимности.
- **НОВЫЕ СТАНДАРТЫ:** Для предотвращения уклонения от уплаты налогов РК применяет 12 положений, включая обязательную статью 7:
 - «Тест на основную цель» (PPT)
 - «Упрощенное положение об ограничении льгот» (SLOB)
- **ГЛАВНЫЙ ПРИНЦИП:** Международные договоры больше не могут использоваться для создания схем полного (двойного) освобождения от уплаты налогов



36 СТРАН-ПАРТНЕРОВ

Бельгия, Канада,
Финляндия, Франция,
Индия, Ирландия,
Япония, Латвия, Литва,
Люксембург, Польша,
Российская Федерация,
Саудовская Аравия,
Сербия, Сингапур,
Словакская Республика,

Словения, Украина, ОАЭ,
Великобритания, Корея
Нидерланды, Китай,
Азербайджан, Армения,
Болгария, Венгрия, Испания,
Малайзия, Монголия, Пакистан,
Румыния, Хорватия, Чехия,
Австрия, Вьетнам.



ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ MLI

• **СТАТЬЯ 6 «ЦЕЛИ НАЛОГОВОГО СОГЛАШЕНИЯ, НА КОТОРОЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НАСТОЯЩАЯ КОНВЕНЦИЯ»:** Считается основным положением MLI. Вводит во все налоговые соглашения новую преамбулу, которая гласит: любое соглашение должно быть применено с намерением устранить двойное налогообложение, не создавая возможности для неналогообложения или пониженного налогообложения.

• **СТАТЬЯ 7 «ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ ПОЛОЖЕНИЯМИ ДОГОВОРА»:** Данной статьей предусматривается запрет на применение льгот в отношении применения освобождения от налогообложения или пониженной ставки налога в случае, если будет выявлено, что получение льготы было основной целью заключения договора.

«Тест на основную цель» (PPT)

«Упрощенное положение об ограничении льгот» (SLOB)

(необязательное положение)



СТАТЬЯ 7 «ТЕСТ НА ОСНОВНУЮ ЦЕЛЬ» РРТ

Для целей соответствия принципу основной цели налогоплательщиком могут быть представлены документы, содержащие, в том числе, информацию»

- О наличии и размере налоговой выгоды от применения международного договора, ожидаемой налогоплательщиком при совершении сделки (операции);
- О наличии и оценке коммерческой (деловой) выгоды, ожидаемой налогоплательщиком при совершении сделки (операции);
- О соотношении размера ожидаемой налоговой выгоды от применения льгот по международному договору и ожидаемой коммерческой (деловой) выгоды от совершения сделки (операции);
- Документы, обосновывающие наличие резидентства в одном из Договаривающихся Государств, отражающие структуру собственности и изменения в ней, характер и объем деятельности в стране резидентства.



СТАТЬЯ 7 «УПРОЩЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОРГАНИЧЕНИИ ЛЬГОТ»

Согласно «SLOB» резиденты договаривающихся государств имеют право на льготу, предусмотренную СОИДН, в том случае, если будут признаны «квалифицированными лицами».

«Квалифицированными лицами» являются физические лица, государственные институты, некоммерческие организации, компании, ведущие активную предпринимательскую деятельность, куда не входит деятельность холдингов, управление группой компаний, предоставление группового финансирования, осуществление или управление инвестициями (за исключением банков, страховых компаний, дилеров по ценным бумагам), а также любые юридические лица, более 50% акций которых в течение 6 месяцев прямо или косвенно принадлежат резидентам, являющимся «квалифицированными лицами».



СТАТЬЯ 16 «ПРОЦЕДУРА ВЗАИМНОГО СОГЛАСОВАНИЯ»

В соответствии с данной статьей меняются положения налоговых соглашений в отношении взаимосогласительных процедур.

Теперь налогоплательщик может обращаться в любой компетентный орган для рассмотрения вопроса об инициировании взаимосогласительной процедуры. При этом заявление должно быть представлено в течение трех лет с момента первого уведомления о действиях, которые привели к необоснованному налогообложению доходов.

