

могают избежать двойного налогообложения.

Основной принцип конвенций заключается в следующем. В отношении активных доходов: они не облагаются в РК, если в Казахстане нет постоянного учреждения (ПУ). Нужно заметить, что конвенция подразумевает возможность работы на территории РК без создания ПУ не более 12 месяцев. Если деятельность осуществляется более года, это приведет к созданию ПУ.

Основанием для этого является ст. 7 конвенции («Прибыль от предпринимательской деятельности»). То есть основной принцип иными словами можно обозначить следующим образом: ПУ нет – налога нет, ПУ есть – налог есть.

Пассивные доходы, такие как дивиденды, вознаграждения, роялти, всегда будут облагаться налогом в РК, но будет снижаться ставка до 5%/10% по конвенции.

Проблемные вопросы при оказании услуг

Ниже мы хотели бы обратить внимание на некоторые проблемные вопросы, которые могут возникнуть в связи с оказанием услуг. Прежде всего, это их классификация. Данная проблема может складываться в отношении следующих видов услуг:

- консультационные услуги;
- инжиниринговые услуги;
- информационные услуги;
- услуги по оценке технического состояния.

Возникает вопрос, почему данная классификация является проблемой. Рассмотрим каждый вид этих услуг отдельно.

Например, что такое консультационные услуги? Да, Налоговый кодекс, в ст. 12 дает определение, что такое консалтинг, но оно достаточно обширно, и практика такова, что налоговые органы всегда, когда затрудняются в предмете услуг или в виде

услуг, говорят, что это – консалтинг. Или если есть широкая интерпретация и трактовка, налоговые органы также всегда занимают позицию, что это консультационные услуги. Минус в том, что консалтинг, как мы говорили ранее, и в Казахстане и за его пределами будет доходом из источников в РК.

Определение «инжиниринговые услуги» присутствует в Налоговом кодексе. Инжиниринговых услуг нет в списке доходов из источников в РК, поэтому если они оказываются за пределами Казахстана, то это не доход нерезидента из источников в РК. Чистый инжиниринг за границей, если это не офшорная страна, не предполагает доходов из источников. В Налоговом кодексе понятие инжиниринговые услуги достаточно широко описывается, поэтому есть вероятность того, что данный вид услуг также могут принять за консалтинг. И тогда доход по этим услугам будет проходить как доход из источников в РК со всеми вытекающими последствиями.

Услуги по оценке технического состояния. Например, в компанию приезжает специалист, обследует какой-нибудь агрегат, двигатель, но не чинит его, а только проверяет, оценивает техническое состояние, знакомится с записями по техническому обслуживанию и говорит о том, что этот двигатель еще отработает 300 моточасов. Без этого заключения данный двигатель использовать нельзя. В такой ситуации достаточно сложно определиться с тем, что это за вид услуг: консалтинг, или инжиниринг, или услуги по аудиту. Таким образом, возникает вопрос, как классифицировать данный вид услуг.

Информационные услуги – это то, чем очень часто люди называют не те услуги, которые предоставляются на самом деле. Порой компания сама затрудняется в ответе на вопрос, что она назвала информационной услугой. Понятие информаци-

онных услуг может быть очень обширным. В узком ключе оно существует в Законе РК об информатизации. Однако то, что написано в этом законе обычно не имеет ничего общего с тем, что налогоплательщики называют информационной услугой. Чаще всего информационными услугами называются те услуги, которые предполагают приобретение лицензии, программного обеспечения, базы данных и т.д. Налогоплательщик полагает, что информационные услуги не входят в перечень доходов из источников в РК и, если их оказывают за пределами Казахстана, то, как и инжиниринг, доходы по ним в РК облагаться налогом не должны. Налогоплательщик, таким образом, признает роялти активным доходом и, по принципу того, что нет ПУ, освобождает его от налогообложения в РК. Но на самом деле есть очень большой риск, что таким видом услуг чаще всего называют то, что, по сути, является роялти. В связи с этим нужно быть очень аккуратным, ведь мы знаем, что роялти является пассивным доходом, а он, в свою очередь, всегда облагается налогом хоть и по сниженной ставке.

Но что же есть роялти на самом деле? Роялти, как описывается в ст. 12 Налогового кодекса, это платеж за:

- использование или право использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей или моделей, товарных знаков или других подобных видов прав; использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских и воздушных судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование «ноу-хау»; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи.