

международное налогообложение, какое законодательство его регулирует, какие доходы являются доходами из источников в РК, как платить налоги: механизм уплаты и ставки. Далее мы также хотели посмотреть применение конвенций и коснуться проблемных вопросов, которые наиболее часто возникают при приобретении услуг от нерезидентов.

Достаточно часто бывают ситуации, когда компания входит в группу компаний, что, соответственно, приводит к наличию определенных сделок между компаниями-участницами данной группы. Также бывают сделки между компаниями, зарегистрированными в разных странах, поэтому возникает вопрос как облагаться налогами в таком случае. Ниже приведены ключевые аспекты, которые нужно понимать при международном налогообложении:

- налоговые последствия, возникающие при осуществлении сделок между компаниями, зарегистрированными в разных государствах;
- налогообложение доходов в стране их возникновения;
- избежание двойного налогообложения;
- направление внутригрупповых финансовых потоков.

До того как мы начнем изучать какой-либо вопрос мы всегда определяем нормативно-правовые акты, которые его регулируют. В рассматриваемом случае это будет Налоговый кодекс, закон «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и, конечно же, международные договоры, ратифицированные РК, то есть конвенции.

### Доходы из источников в РК

Прежде чем обсуждать любой вопрос по налогообложению нужно понимать является ли доход нерезидента доходом из источников в РК или нет. И уже потом, исходя из этого, рассма-

тривать, какими налогами будет облагаться данный доход. Если нерезидент получает доходы из источников в РК, то такие доходы подлежат налогообложению в РК. Есть у нас список таких доходов, он определяется в ст. 192 Налогового кодекса. Это статья всегда будет являться определенным стартом для всех тех, кто работает с Налоговым кодексом и с международным налогообложением. Она содержит достаточно большой перечень доходов, но поскольку мы фокусируемся на услугах, то отметим наиболее важные из них именно в отношении услуг.

Доходы из источников в РК (ст. 192 Налогового кодекса):

- доходы от выполнения работ, оказания услуг в РК;
- доходы от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, юридических услуг за пределами РК;
- доходы лиц, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением независимо от места оказания услуг.

В первую очередь это доходы от оказания услуг на территории РК. Чтобы нерезидент физически ни делал в Казахстане, это будет его доходом из источников в РК.

Во вторую группу входят доходы от определенного вида услуг, которые независимо от того, где они оказаны, будут являться доходом из источников в РК.

И третья группа, независимо от вида и места услуг, если доход получает лицо, зарегистрированное в стране с льготным налогообложением, то это также будет доходом из источников в РК.

Вот три категории доходов, на которые мы обращаем Ваше внимание в отношении услуг от нерезидента. Если нерезидент получает доход, который попадает под ст. 192 Налогового кодекса, то он в Казахстане должен облагаться налогом. Посмотрим далее механизм уплаты налога:

- доходы нерезидента из источников в РК от деятельности

без образования ПУ облагаются у источника выплаты, то есть удерживается налоговым агентом;

- предусмотрены специальные положения по доходам от прироста стоимости, если акции и доли участия связаны с недропользованием.

Также существуют определенные ставки налога, такие как:

- доходы по ст. 192 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных ниже – 20%;
- доходы лица, зарегистрированного в стране с льготным налогообложением – 20%;
- доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15%;
- доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5%;
- страховые премии по договорам страхования рисков – 15%;
- страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5%.

Таким образом, по Налоговому кодексу активные доходы, то есть доходы от предпринимательской деятельности облагаются налоговой ставкой в 20%, пассивные, то есть дивиденды, вознаграждения, роялти – 15%.

### Применение конвенций

Для более удобного налогообложения при сделках между государствами существуют специальные международные договоры, или, как их называют, конвенции. Конвенция является достаточно полезным инструментом, и очень хорошо, что в Казахстане довольно большая сеть конвенций и их положения превагируют над домашним законодательством. Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора (ст. 2.5 Налогового кодекса). Также конвенции по-