

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Настоящий выпуск подготовлен с целью освещения наиболее важных изменений, касающихся вопросов международного налогообложения, вводимых в действие в соответствии с Законом РК от 21 июля 2011 года № 467-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения».

Если иное прямо не указано в тексте настоящего документа, поправки в налоговое законодательство, о которых пойдет речь ниже, вносятся в действие с 1 января 2012 года.

Постоянное учреждение нерезидента

- ✓ **Постоянное учреждение нерезидента**
- ✓ **Налогообложение доходов из источников в РК**
- ✓ **Вопросы администрирования при международном налогообложении**

➤ Статья 191 Налогового кодекса, посвященная институту «постоянного учреждения» нерезидента, была структурирована по-новому. В частности, перечень случаев, когда место осуществления предпринимательской деятельности образует постоянное учреждение нерезидента в РК, объединен в одном пункте. Нововведением является то, что указанные случаи образуют постоянное учреждение нерезидента независимо от сроков осуществления деятельности. Также, дополнительно к предусмотренным прежней редакцией Налогового кодекса случаям, поправками в Налоговый кодекс включен еще один случай, когда место осуществления деятельности образует постоянное учреждение нерезидента, а именно: место нахождения резидента-участника договора о совместной деятельности, заключенного с нерезидентом, в случае, если такая совместная деятельность осуществляется на территории РК.

➤ Также, поправками изменяется определение «взаимосвязанных» и «взаимозависимых» контрактов (договоров) для целей определения связанных проектов, оказание услуг и выполнение работ по которым через служащих или другой персонал влечет образование постоянного учреждения нерезидента. В частности, новая редакция предполагает взаимосвязанность контрактов (договоров) при их соответствии одновременно следующим условиям:

- по таким контрактам (договорам) нерезидентом или его взаимосвязанной стороной оказываются идентичные или однородные услуги (работы) одному и тому же налоговому агенту или его взаимосвязанной стороне;
- период времени между датой завершения оказания услуг (выполнения работ) по одному контракту и датой заключения другого контракта не превышает 12 последовательных месяцев.



Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Взаимозависимыми, согласно поправкам, признаются контракты (договоры), заключенные нерезидентом или его взаимосвязанной стороной с налоговым агентом или его взаимосвязанной стороной, неисполнение обязательств по одному из которых нерезидентом или его взаимосвязанной стороной влияет на исполнение обязательств таким нерезидентом или его взаимосвязанной стороной по другому контракту (договору). Прежняя редакция Налогового кодекса не содержала ссылки на взаимосвязанность сторон, поэтому допускала вероятность признания контрактов взаимозависимыми даже между фактически не связанными между собой сторонами.

➤ Поправками в Налоговый кодекс РК введены критерии определения взаимосвязанности сторон с конкретизацией перечня таких лиц без отсылки на Закон о трансфертном ценообразовании, как это было предусмотрено в прежней редакции. Как известно, Закон о трансфертном ценообразовании содержит довольно широкое определение взаимосвязанных сторон. Потенциально таковыми согласно Закону могут быть признаны фактически независимые друг от друга стороны, если будет признано, что применяемые в сделках между ними цены отличаются от рыночных. Определение взаимосвязанных сторон, вводимое в Налоговый кодекс поправками, в этом отношении является более узким, что в определенной степени исключает вероятность признания фактически независимых сторон взаимосвязанными для целей налогообложения.

➤ Поправками исключено положение, предусматривающее, что если в рамках одного или связанных проектов образовалось постоянное учреждение, то оно признается образованным в отношении каждого нерезидента-участника проекта. Таким образом, новая редакция Налогового кодекса исключает вероятность возникновения ситуации, когда постоянное учреждение образуется у нерезидента, который выполнял часть того или иного проекта полностью за пределами РК. Дело в том, что на практике возникали ситуации, когда часть работ в рамках одного проекта полностью выполнялась за пределами РК одним нерезидентом, а другая часть – другим нерезидентом на территории РК. В такой ситуации согласно прежней редакции Налогового кодекса постоянное учреждение в РК считалось бы образованным для обоих нерезидентов, в том числе и для того, который физически не присутствовал в РК, что представляется несправедливым и нелогичным.

➤ Поправками исключено положение, согласно которому период времени, затраченный субподрядчиком на выполнение проекта (контракта), для целей образования постоянного учреждения считается временем,





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

затраченным генеральным подрядчиком на выполнение проекта (контракта). Таким образом, новая редакция Налогового кодекса исключает ситуацию, когда для целей образования постоянного учреждения того или иного нерезидента учитывается время, затраченное на проект его независимым субподрядчиком.

➤ Исключено положение о том, что временные перерывы в пределах 12-месячного периода и сезонные перерывы при осуществлении деятельности на территории РК не приводят к ликвидации постоянного учреждения. Данное положение допускало неоднозначное толкование и вызывало затруднения при его применении на практике. Новая редакция Налогового кодекса, таким образом, в этом отношении является более простой и понятной.

➤ Статья 191 Налогового кодекса дополнена положением о том, что при выполнении определенных в Налоговом кодексе условий услуги по предоставлению персонала (secondment) нерезидентом считаются оказанными за пределами РК для целей исчисления КПН с дохода такого нерезидента. Таким образом, согласно новой редакции Налогового кодекса при выполнении определенных условий доход нерезидента от оказания услуг по предоставлению персонала (secondment) не признается доходом из источника в РК. Прежняя же редакция Налогового кодекса, хотя и предусматривала, что деятельность подобного рода не приводит к образованию постоянного учреждения, но, тем не менее, могла быть интерпретирована таким образом, что доход от оказания услуг по предоставлению персонала (secondment) является доходом из источников в РК для целей налогообложения.

➤ Поправками уточняется порядок регистрации нескольких постоянных учреждений. Так, если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность, приводящую к образованию двух и более постоянных учреждений, подлежащих регистрации в одном налоговом органе, то регистрации подлежит одно постоянное учреждение по группе таких постоянных учреждений нерезидента.

Кроме того, если нерезидент имеет зарегистрированное постоянное учреждение и осуществляет аналогичную или такую же деятельность по месту, отличному от места регистрации такого постоянного учреждения, то осуществление такой деятельности приводит к образованию постоянного учреждения и подлежит регистрации с даты начала осуществления аналогичной или такой же деятельности.





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

Если нерезидент возобновляет деятельность в течение последовательного 12-месячного периода после даты исключения постоянного учреждения такого нерезидента из государственной базы данных налогоплательщиков, то такой нерезидент признается образовавшим постоянное учреждение и подлежит регистрации в качестве налогоплательщика **с даты начала такой деятельности**. Данные положения применяются в случае, если нерезидент осуществляет деятельность, которая является такой же или аналогичной деятельности постоянного учреждения такого нерезидента, исключенного из государственной базы данных налогоплательщиков.

➤ Поправками уточнены правила регистрации участников договора о совместной деятельности. В частности, поправками предусмотрено, что в случае осуществления нерезидентами деятельности на территории РК на основании договора о совместной деятельности:

- деятельность каждого участника такого договора образует постоянное учреждение при соответствии условиям, предусмотренным Налоговым кодексом;
- исполнение налогового обязательства осуществляется каждым из участников такого договора самостоятельно.

Налогообложение доходов из источников в РК

➤ Поправками дано определение «финансовым услугам» для целей раздела Налогового кодекса, посвященного международному налогообложению. Под «финансовыми услугами» согласно новой редакции Налогового кодекса понимается деятельность участников страхового рынка, рынка ценных бумаг, накопительных пенсионных фондов, банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций, а также деятельность центрального депозитария и обществ взаимного страхования.

➤ Изменения коснулись также определения доходов лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением. В частности, в новой редакции Налогового кодекса исключено положение, согласно которому доход от реализации товаров, вне зависимости от места фактической реализации, является доходом нерезидента из источников в РК. Тем самым новая редакция Налогового кодекса приведена в соответствие с общим правилом, освобождающим от налогообложения выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеторговой деятельности.





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

➤ Кроме того, поправками вводится исключение, согласно которому доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан не признаются доходы от оказания туристических услуг физическому лицу на территории государства с льготным налогообложением нерезидентом, зарегистрированным на территории такого государства.

➤ Поправками расширен перечень доходов из источников в РК за счет включения в данный перечень «дохода в виде платежа за простой судна под погрузочно-разгрузочными операциями сверх стальной нормы времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки».

➤ Поправками сделаны уточнения в Налоговый кодекс в части определения дохода, полученного нерезидентом от оказания услуг по международной перевозке. Прежняя редакция Налогового кодекса в этом плане была неточной и допускала неоднозначное толкование. В частности, в ней говорилось, что доходами нерезидента из источников в РК являются доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках. В действующем Налоговом кодексе содержится определение «международной перевозки», однако, вместе с тем, он не дает определения термину «транспортные услуги». Таким образом, прежняя редакция Налогового кодекса допускала неоднозначное толкование комментируемого положения, которое устраняется с принятием новой редакции.

➤ Изменения были внесены также в определение доходов физических лиц-нерезидентов в виде материальной выгоды. Данные виды доходов разделены на два отдельных пункта в зависимости от того, получен ли данный доход от работодателя либо от лица, не являющегося таковым. Поправки дают более широкое в сравнении с прежней редакцией Налогового кодекса определение «материальной выгоды», под которой признается:

- оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом-нерезидентом от третьих лиц;
- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу-нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;
- списание суммы долга или обязательства физического лица-нерезидента.

Причем, определение «материальной выгоды» является одинаковым как для доходов, получаемых от работодателя, так и для доходов, получаемых от лица, не являющегося таковым.





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

➤ Еще одним нововведением является то, что к доходам из источника в РК отнесено не только «безвозмездно полученное имущество», но и «унаследованное имущество», в том числе работы, услуги, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента. При этом, поправками установлен порядок определения стоимости отдельно по безвозмездно выполненным работам, оказанным услугам и по безвозмездно полученному имуществу.

➤ Поправками дано более широкое по сравнению с прежней редакцией Налогового кодекса определение «других доходов», признаваемых доходом нерезидента из источников в РК. Так, если прежняя редакция признавала доходом нерезидента из источника в РК «другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности на территории РК», то по смыслу новой редакции Налогового кодекса доходом из источника может быть признан доход, возникающий в результате любой деятельности на территории РК.

➤ Поправками сделаны уточнения касательно того, что компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением управленческих обязанностей, не является доходом из источника в РК для целей налогообложения, в пределах:

- фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно;
- фактически произведенных расходов на наем жилого помещения;
- суточные в размере 6 МРП по РК и 8 МРП за пределами РК.

➤ Уточнены положения касательно уплаты подоходного налога у источника за счет собственных средств налогового агента. Согласно новой редакции Налогового кодекса при уплате налоговым агентом суммы КПН за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению корпоративного подоходного налога у источника выплаты считается исполненной.

➤ Поправками уточнен порядок налогообложения доходов по контрактам, предусматривающим оказание услуг, выполнение работ как на территории РК, так и за ее пределами. В подобных случаях порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты применяется к каждому виду работ, услуг отдельно. Каждый этап выполненных работ, оказанных услуг нерезидентом в рамках единого производственно-технологического цикла рассматривается как отдельный





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

вид работ, услуг в целях исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты с доходов нерезидентов. При этом, общая сумма доходов нерезидента по вышеуказанным контрактам должна быть обоснованно распределена на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в РК и за ее пределами. На нерезидента возлагается обязанность по представлению получателю услуг копии учетной документации, подтверждающей обоснованность распределения общей суммы дохода нерезидента на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг в РК, и на доходы, полученные от выполнения работ, оказания услуг за ее пределами. При необоснованном распределении дохода нерезидента, приведшего к занижению суммы дохода нерезидента, подлежащего налогообложению в РК, налогообложению подлежит **совокупная сумма дохода** нерезидента, полученного по вышеуказанным контрактам от выполнения работ, оказания услуг как в РК, так и за ее пределами.

➤ Поправками включено дополнительное условие, выполнение которого наряду с прочими предусмотренными Налоговым кодексом условиями, является основанием для освобождения от налогообложения доходов нерезидента в форме дивидендов. В частности, для освобождения от налогообложения указанных доходов нерезидента, помимо прочего, юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не должно являться недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды.

➤ Поправками установлено дополнительное условие, выполнение которого одновременно с прочими установленными Налоговым кодексом условиями, освобождает от налогообложения доходы нерезидентов от прироста стоимости при реализации акций или долей участия в юридических лица и консорциумах. Согласно новой редакции Налогового кодекса для освобождения от налогообложения указанных доходов нерезидента, помимо прочего, данный нерезидент должен владеть такими акциями и долями более 3-х лет на день реализации.

➤ Изменения коснулись сроков представления налоговой отчетности по КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента. Новая редакция Налогового кодекса предписывает представление налоговой отчетности за первый, второй и третий кварталы - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом в котором произведена выплата дохода, и за четвертый квартал – не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленные, но не выплаченные доходы отнесены на вычеты.





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

➤ Поправками уточнен порядок налогообложения доходов нерезидента, деятельность которого привела к образованию постоянного учреждения в РК, но который в нарушение требований законодательства не зарегистрировался в налоговых органах РК. В частности, новая редакция Налогового кодекса предписывает, что если нерезидент получает доходы от деятельности в РК через постоянное учреждение, но при этом не регистрируется в налоговых органах в качестве налогоплательщика, то получаемый им доход подлежит налогообложению у источника выплаты.

Более того, новой редакцией Налогового кодекса прямо предусмотрено, что если нерезидент зарегистрировался в налоговых органах в связи с образованием постоянного учреждения с нарушением сроков, то он должен отразить в первоначальных декларациях объекты налогообложения за период с даты образования постоянного учреждения (кроме налоговых обязательств налогового агента). Сумма КПН за период с даты образования постоянного учреждения до даты регистрации уменьшается на сумму КПН, удержанного у источника выплаты.

➤ Поправки выделяют в отдельной статье доходы физического лица-нерезидента, не подлежащие налогообложению. Нововведения коснулись следующих моментов:

- Налогообложению не подлежат вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам-нерезидентам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии НБ РК.
- Дополнительным условием освобождения от налогообложения дивидендов является то, что юридическое, выплачивающее дивиденды, не должно являться недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды.
- Материальная выгода в виде расходов на проживание, медицинское страхование, проезд воздушным транспортом от места жительства за пределами РК до места работы в РК и обратно, фактически произведенных автономной организацией образования, в отношении физического лица-нерезидента, являющегося работником такой организации либо осуществляющего деятельность в РК по выполнению работ, оказанию услуг такой организации не подлежит налогообложению.

Вопросы администрирования при международном налогообложении

➤ Изменения были внесены в порядок применения налоговых





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

конвенций в отношении полного освобождения от налогообложения «активных» видов доходов нерезидента, полученных из источников в РК. Поправками исключено положение о том, что освобождение от налогообложения в соответствии с положениями налоговой конвенции возможно только при условии, что такой нерезидент является окончательным получателем дохода. Таким образом, новая редакция Налогового кодекса приведена в соответствие с положениями налоговых конвенций, согласно которым концепция «окончательного получателя дохода» имеет значение только в отношении «пассивных» видов доходов, таких как: вознаграждение, дивиденды и роялти. В соответствии с новой редакцией Налогового кодекса основанием для применения положений международного договора в части полного освобождения от налогообложения доходов нерезидентов, полученных в результате активной деятельности, является факт того, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключена налоговая конвенция, вне зависимости от того, является ли конкретный нерезидент окончательным получателем дохода или нет.

➤ Поправками предусмотрена обязанность налогового агента по представлению в налоговый орган сертификата резидентства в течение 3 календарных дней с даты представления налоговой отчетности.

➤ Поправками уточнены положения касательно периода времени, в отношении которого сертификат резидентства подтверждает резидентство иностранного лица. В частности, новая редакция Налогового кодекса предусматривает, что документ, подтверждающий резидентство иностранного лица, представляет собой официальный документ, подтверждающий, что иностранное лицо-получатель дохода является резидентом государства, с которым заключен международный договор:

- в течение периода времени, указанного в таком документе;
- в случае если в таком документе не указан период времени, в течение календарного года, в котором он выдан.

➤ Новая редакция Налогового кодекса вменяет в обязанность налогового агента, выплачивающего доходы в адрес нерезидента, определять факт образования нерезидентом постоянного учреждения. Так, факт образования постоянного учреждения нерезидента определяется налоговым агентом на основании договора (контракта) на оказание услуг, выполнение работ, либо на основе договора о совместной деятельности (если применимо).

➤ Поправками вводится отдельная статья, посвященная частичному





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

освобождению в силу положений налоговой конвенции от налогообложения доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок. При этом, новая редакция Налогового кодекса допускает возможность возврата излишне удержанного налога при предоставлении следующих документов:

- документ, подтверждающий право собственности на депозитарные расписки;
- сертификат резидентства.

Возврат нерезиденту излишне удержанного подоходного налога производится налоговым агентом. Последний вправе представить в налоговый орган дополнительный расчет на сумму уменьшения подоходного налога при применении сниженной ставки в силу положений налоговой конвенции. В указанном случае налоговый агент имеет право на зачет излишне уплаченной суммы подоходного налога, удержанного у источника выплаты.

➤ Поправками дополнен список документов, предоставляемых вместе с заявлением на возврат налога из бюджета на основании положений налоговой конвенции. В соответствии с новой редакцией Налогового кодекса дополнительно должны быть представлены копии документов, удостоверяющих личность физических лиц-нерезидентов, являющихся служащими или другим персоналом, нанятым нерезидентом для выполнения работ, оказания услуг на территории РК, а также копии документов, подтверждающих сроки их пребывания на территории РК.

➤ Поправками регламентирован порядок определения доходов резидентов от реализации имущества, полученного из источников за пределами РК. Согласно данным поправкам, по общему правилу, доходом резидента при реализации имущества, полученным из источников за пределами РК, является стоимость реализации имущества. При этом, в определенных в Налоговом кодексе случаях, доходом резидента при реализации имущества, полученным за пределами РК, признается положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения. Кроме того, поправками предусмотрены некоторые особенности определения дохода при реализации долговых ценных бумаг.

Указанные изменения вводятся ретроспективно, с 1 января 2009 года.

➤ Поправками была полностью изложена в новой редакции статья, посвященная налогообложению доходов, полученных в государстве с





ANGELS NIKA
a d v i s o r y

Казахстан, 050000, г. Алматы ул.
Желтоқсан 111А, офис 3
Тел.: +7 (727) 227 47 89
+7 (727) 318 93 80
Моб.: +7 777 258 59 00
E-mail: vk@anadv.kz
www.angels-nika-advisory.kz

Новое в законодательстве

Международное налогообложение

Сентябрь 2011 №9

льготным налогообложением. В частности:

- вводится формула расчета части прибыли нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, подлежащей включению в налогооблагаемый доход резидента РК;
- регламентирован порядок определения косвенного участия резидента в уставном капитале нерезидента, зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, в целях консолидации прибыли;
- исключено положение, допускающее неоднократное налогообложение одних и тех же доходов резидента, имеющего косвенное участие в уставном капитале нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, через другого резидента РК.

Указанные изменения вводятся ретроспективно, с 1 января 2009 года.

➤ Поправками уточнена процедура взаимного согласования. Новая редакция Налогового кодекса предусматривает, что резидент или гражданин РК вправе обратиться в уполномоченный орган с заявлением о проведении процедуры взаимного согласования с компетентным органом иностранного государства, с которым РК заключен международный договор, для рассмотрения вопроса о применении положений международного договора, если считает, что действия одного или обоих договаривающихся государств приводят или приведут к налогообложению, не соответствующему положениям такого международного договора.

Выше описаны лишь наиболее важные изменения в налоговое законодательство. По всем возникающим вопросам Вы можете связываться с нашими специалистами:

Вера Капацина

Партнер ТОО «Angels Nika Advisory»
Тел.: +7 (727) 227 47 89
Моб.: +7 777 256 59 00
vera.kapatsina@angels-nika-advisory.kz

Шаяхмет Жаркимбаев

Юрисконсульт ТОО «Angels Nika Advisory»
Тел.: +7 (727) 227 47 89
Моб.: +7 777 002 28 57
shayakhmet.zharkimbayev@angels-nika-advisory.kz

