

корпоративным подоходным налогом у источника выплаты в РК. Если нерезидент оказывает услуги, доход по которым не попадает в статью 192 Налогового кодекса, то такой доход не будет облагаться налогом в РК.

Доходы от оказания услуг в мировой практике называются доходами от предпринимательской деятельности, или же «активными» доходами. Такие доходы облагаются в РК по ставке 20%.

Для сведения, мы хотели бы отметить, что так называемые «пассивные» доходы, к которым относятся дивиденды, вознаграждения, роялти, облагаются в РК по ставке 15%.

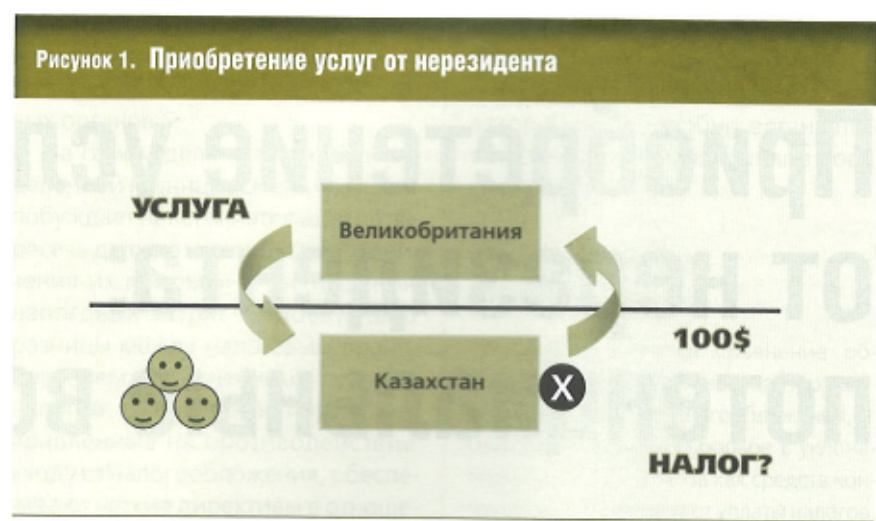
### Возможно ли избежать двойного налогообложения?

Нерезидент, оказывая услуги, перечисленные в статье 192 Налогового кодекса, сталкивается с тем, что его доход будет облагаться в Республике Казахстан по ставке 20%. Однако такие дохо-

**В настоящий момент Казахстан имеет достаточно большое количество ратифицированных конвенций. Основной принцип, заложенный в конвенции, заключается в следующем: активные доходы не облагаются в РК, если деятельность нерезидента не привела к образованию постоянного учреждения (ПУ) в РК.**

ды будут облагаться налогом и в его стране резидентства. Следовательно, получается двойное налогообложение, когда один и тот же доход облагается 2 раза: в Казахстане и в стране резидентства. Во избежание этого государства заключают международные договоры, которые определяют, где те или иные доходы должны облагаться налогом и помогают исключить такое двойное налогообложение. Мы называем такие договоры конвенциями.

В настоящий момент Казахстан имеет достаточно большое количество ратифицированных кон-



Источник: Angels Nika Advisory LLP.

венций. Основной принцип, заложенный в конвенции, заключается в следующем: активные доходы не облагаются в РК, если деятельность нерезидента не привела к образованию постоянного учреждения (ПУ) в РК. По пассивным доходам снижается ставка налога, полное освобождение не применимо.

Обычно конвенции устанавливают срок для образования ПУ 12 месяцев.

### С какими вопросами мы можем столкнуться?

При получении дохода от оказания услуг нерезидент и налоговый агент могут столкнуться со следующими проблемными вопросами:

#### 1. Что такое ПУ?

Конвенции устанавливают, что к ПУ, помимо прочего, может привести:

- место осуществления деятельности (отделение, офис, шахта, мастерская и т.д.);
- оказание услуг через нанятый для этих целей персонал;
- наличие зависимого агента.

Потенциальными проблемными аспектами могут являться следующие моменты:

- Что может рассматриваться в качестве офиса или отделения?
- Будет ли образовываться ПУ при привлечении персонала от третьей стороны (субпоярщика)?
- Что будет достаточным критерием для признания агента независимым?

#### 2. Как считать срок для образования ПУ?

Следующий вопрос, с которым могут столкнуться налогоплательщики, заключается в том, как считать 12 месяцев? В статье 191 Налогового кодекса указывается, что датой начала осуществления