

Налогообложение юридических лиц — резидентов Российской Федерации при оказании услуг на территории Республики Казахстан*

А.М. Буркитбаев, консультант Департамента налогового консультирования
ТОО «Olympex Advisers»

Тема настоящей статьи выбрана не случайно: вопрос налогообложения доходов юридических лиц — резидентов Российской Федерации (далее — резиденты) в Республике Казахстан в последнее время становится все более актуальным в связи с началом функционирования Таможенного союза и, как следствие, увеличением товарооборота между Российской Федерацией и Республикой Казахстан.

В настоящее время все больше казахстанских предприятий в процессе осуществления своей деятельности заключают контракты (договоры) на выполнение определенных видов работ (оказание услуг) с партнерами из России.

У нерезидентов, получающих доход из источников в Республике Казахстан, возникают обязательства по уплате подоходного налога у источника выплаты.

Действующим Налоговым кодексом Республики Казахстан (далее — НК РК) определен перечень доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, к которым, в частности, относятся:

- доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания различного рода услуг;
- доходы от деятельности в Республике Казахстан по индивидуальным трудовым договорам (контрактам);
- доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан, и т.д.

Постоянное учреждение в целях налогообложения может возникнуть автоматически по истечении определенного периода времени.

При этом обязанность по исчислению, удержанию и уплате подоходного налога у источника выплаты в государственный бюджет возложена на лицо, выплачивающее доходы, которое в соответствии с подпунктом 31 пункта 1 статьи 12 НК РК признается налоговым агентом.

Однако при налогообложении корпоративным и индивидуальным подоходными налогами доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан существуют особенности, о которых необходимо помнить.

Нерезидент может осуществлять деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение либо без образования постоянного учреждения.

При этом постоянным учреждением нерезидента в Республике Казахстан признается постоянное место деятельности в Республике Казахстан, через которое он осуществляет предпринимательскую деятельность, включая деятельность через уполномоченное лицо, в частности:

- 1) любое место осуществления деятельности, связанной с производством, переработкой, комплектацией, фасовкой, упаковкой, поставкой товаров;
- 2) любое место управления;
- 3) любое место осуществления деятельности, связанной с добычей природных ресурсов, включая любое место добычи углеводородов;
- 4) любое место осуществления деятельности (в том числе контрольной или наблюдатель-

* Статья подготовлена на основе законодательства Республики Казахстан по состоянию на 22 февраля 2011 г.



ной деятельности), связанной с трубопроводом, газопроводом, разведкой природных ресурсов;

- 5) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, монтажом, сборкой, наладкой, пуском и (или) обслуживанием оборудования, за исключением монтажа энергетического и технологического оборудования;
- 6) любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов (включая приставки), компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой.

Необходимо отметить, что постоянное учреждение в целях налогообложения может возникнуть автоматически по истечении определенного периода времени. Согласно НК РК этот срок составляет 183 календарных дня, а согласно Конвенции об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенной между Республикой Казахстан и Российской Федерацией (Москва, 18 октября 1996 г.; далее также — конвенция), — 12 месяцев.

Нерезиденты, которые имеют постоянное учреждение на территории Республики Казахстан, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Особенность заключается лишь в том, что данный нерезидент дополнительно производит исчисление и уплату налога с чистого дохода по ставке 15 %. При этом под чистым доходом нерезидента понимается налогооблагаемый доход по КПП за минусом суммы начисленного корпоративного подоходного налога.

Доходы из источников в Республике Казахстан, полученные нерезидентами, осуществляющими деятельность без образования постоянного учреждения, подлежат налогообложению по ставкам, определенным статьей 194 НК РК. Доходы от выполнения различных работ (оказания услуг) облагались в 2010 г. по ставке 20 % без осуществления вычетов, доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках — по ставке 5 %, доход от прироста стоимости и роялти — по ставке 15 %.

Однако согласно конвенции дивиденды, проценты и роялти облагаются по ставке, не превышающей 10 %, несмотря на установленные НК РК ставки. При этом следует отметить, что согласно положениям пункта 5 статьи 2 НК РК, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, в частности конвенцией, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в НК РК, применяются правила указанного договора.

Производство электроэнергии в Казахстане выросло в 2010 г. на 4,9 %

Производство электроэнергии в Казахстане выросло в 2010 г. на 4,9 %, сообщил глава казахстанской компании управления электрическими сетями АО «KEGOC» Алмасадам Саткалиев. «В 2010 г. в Казахстане производство электроэнергии составило 82,3 млрд кВт·ч, что на 4,9 % выше уровня 2009 г., потребление — 83,8 млрд кВт·ч (рост — на 7,4 % по отношению к 2009 г.)», — сказал А. Саткалиев на пресс-конференции журналистам.

Он отметил, что 2010 г. компания завершила, перевыполнив план по всем ключевым производственным показателям. «Фактические объемы оказанных услуг по технической диспетчеризации и по организации балансирования производства/потребления электроэнергии в сравнении с 2009 г. выросли на 6 и 7 % соответственно. Объем передачи электроэнергии с учетом транзита России вырос на 24 % в сравнении с 2009 г. и составил 37,6 млрд кВт·ч», — сообщил глава KEGOC. Производительность труда увеличилась на 13,6 % — с 7,1 до 6,7 млн тенге на человека.

«Новости-Казахстан». 12.01.2011

Руководителю управления энергонадзора по Алматы объявлен выговор

Руководителю управления энергетического надзора и контроля по Алматы и Алматинской области Ерлану Нуркеримову за неудовлетворительное обеспечение контроля за объектами, задействованными при проведении VII Азиатских игр, объявлен выговор. Об этом стало известно в ходе расширенного совещания, посвященного итогам работы в 2010 г., которое состоялось в Комитете государственного энергетического надзора Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан, сообщает пресс-служба министерства.

«За неудовлетворительное обеспечение контроля за объектами, задействованными при проведении VII Азиатских игр, объявлен выговор руководителю управления энергетического надзора и контроля по городу Алматы и Алматинской области Е. Нуркеримову», — сообщает пресс-служба.

По информации министерства, за отчетный период комитетом был принят комплекс мер по обеспечению безопасной работы энергетических предприятий. Вместе с тем отмечены слабая организационная деятельность территориальных структурных подразделений комитета, слабый контроль за качественным прохождением отопительного периода. «Так, из-за допущения крупных технологических нарушений, приведших к перебоям в теплоснабжении и ограничению электроснабжения потребителей городов Семей и Приозерска, объявлен строгий выговор руководителю управления энергетического надзора и контроля по ВКО Т. Мадиеву, а также дисциплинарное взыскание руководителю управления по Карагандинской области В. Винелю», — отмечается в сообщении.



Так как в большинстве случаев доходы, полученные за границей, подлежат налогообложению и в стране резидентства, во избежание возникновения двойного налогообложения Республикой Казахстан заключены конвенции (соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество) с рядом государств. Так, правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации в 1996 г. была подписана уже не раз нами упомянутая Конвенция об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал. Таким образом, в некоторых вопросах необходимо ориентироваться на конвенцию, например при определении срока автоматического возникновения постоянного учреждения: согласно НК РК этот срок составляет 183 дня, а согласно конвенции — 12 месяцев.

Обязательно следует обратить внимание на то, что этот срок может прерываться на период, когда персонал нерезидента выезжает из Республики Казахстан. Например, если компания-нерезидент оказывает услуги по установке и настройке программного обеспечения, двенадцатимесячный срок будет исчисляться только за дни фактического пребывания сотрудников компании-нерезидента на территории Республики Казахстан и прерываться, когда сотрудники компании-нерезидента по тем или иным причинам будут покидать Республику Казахстан.

В целях упрощения процедуры получения льгот определен порядок применения международного договора в отношении налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан. К сфере применения данного порядка относятся следующие выплаты: дивиденды, вознаграждения (проценты), роялти, комиссии за доверительное управление и кастодиальное обслуживание, доходы, полученные от оказания услуг на территории Республики Казахстан, прочие доходы, полученные из источников в Республике Казахстан, предусмотренных статьей 192 НК РК.

При выполнении работ (оказании услуг) на территории Республики Казахстан налоговый агент может самостоятельно применить нормы конвенции при условии, что сроки оказания услуг (работ) не превышают двенадцатимесячного срока, указанного в конвенции. При этом нерезидент должен представить налоговому агенту документ, подтверждающий его рези-

дентство, копии учредительных документов, список акционеров, другие документы в зависимости от вида дохода нерезидента, в отношении которого применяется конвенция.

Документ (сертификат) выдается налоговой службой. При этом нерезидентам не обязательно осуществлять дипломатическую или консульскую легализацию подписи и печати органа, заверившего резидентство нерезидента.

Но если налог у источника выплаты все-таки был удержан, в соответствии с конвенцией нерезидент имеет право на возврат удержанных и уплаченных в бюджет у источника выплаты налоговым агентом сумм подоходного налога.

Для этого нерезиденту необходимо выполнить ряд процедур, предусмотренных законодательством. В налоговый орган по месту на-

логовой регистрации налогового агента подается заявление установленной формы с приложением необходимых документов.

Если по каким-либо причинам возврат налога невозможен, нерезидент в целях получения в стране резидентства зачета налогов, уплаченных в Республике Казахстан, имеет право получить в налоговом органе справку о суммах полученных из источников в Республике Казахстан доходов и удержанных (уплаченных) налогов (далее — справка).

Для получения справки нерезидент обязан представить в налоговый орган налоговое заявление установленного образца.

Как правило, возврат подоходного налога, осуществляемый самостоятельно, сопряжен с рядом трудностей. На практике это связано с необходимостью личного присутствия в Республике Казахстан или с наличием доверенного лица, которое будет заниматься всеми вопросами, связанными с возвратом налога. Вместе с тем может возникнуть потребность в налоговом и юридическом консультировании соответствующих специалистов и правовой поддержке, что также сопряжено с временными затратами на поиск квалифицированных юристов и консультантов по налогообложению.

При выборе консультанта следует обратить внимание на весь пакет предоставляемых услуг по сопровождению процесса возврата подоходного налога: входит ли в него подготовка и оформление необходимых документов для осуществления возврата уплаченного налога, направление их в налоговые органы Республики Казахстан, организация и проведение необходимых переговоров. ❧



И.В. Гудков

**Газовый рынок
Европейского
Союза.
Правовые аспекты
создания,
организации,
функционирования**

Исследование И.В. Гудкова, опубликованное в монографии «Газовый рынок Европейского Союза. Правовые аспекты создания, организации, функционирования» позволяет через призму анализа правового регулирования отношений, связанных с созданием и функционированием газового рынка Европейского союза, составить представление о том, каким ЕС видит будущее региональной и глобальной энергетики.

В монографии проанализирована история интеграции в энергетическом секторе ЕС, выявлены факторы, определяющие долгосрочный вектор развития европейской энергетической политики, представлена комплексная информация о текущем статусе либерализации европейского газового рынка, правовых средствах, используемых для данного процесса. Автор рассмотрел основные проблемы, связанные с построением единого газового рынка ЕС, и выявил перспективы интеграции в данном секторе экономики. В работе содержится анализ внешней энергетической политики ЕС в контексте отношений Россия – ЕС, в том числе рассмотрена проблематика, касающаяся принципов сотрудничества, Договора к Энергетической хартии и связанных с ним документов, перспектив построения энергетического партнерства.

В целом работа позволяет восполнить дефицит научной информации о процессе создания, организации и деятельности единого энергетического рынка ЕС. Монография представляет интерес не только для специалистов в газовом бизнесе, но и для всех, кто интересуется проблемами энергетики и вопросами экономических отношений между Россией и Европейским союзом.

Приобрести книгу в группе изданий «ПравоТЭК» Вы можете:

- отправив заявку по факсу: +7 (499) 235-23-61
- позвонив по телефонам: +7 (499) 235-25-49, 235-47-88
- по электронной почте: order@oilgaslaw.ru
- оставив заявку на сайте: <http://media.lawtek.ru/>

В целом согласно оперативному мониторингу в прошлом году в ЕЭС Республики Казахстан выявлено 269 технологических нарушений, в том числе шесть аварий, 21 отказ I степени, 230 отказов II степени.

Кроме того, на совещании председателем комитета Арманом Турлубеком озвучены цели и задачи по обеспечению безаварийного прохождения текущего отопительного периода и подготовке к следующему осенне-зимнему периоду. Реализация предложенных мероприятий позволит обеспечить надежную и безопасную работу энергетических предприятий страны в указанные периоды.

Kazakhstan Today. 26.01.2011

Генподрядчик строительства нового блока Экибастузской ГРЭС-2 будет определен в 2011 г.

ОАО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» планирует в 2011 г. определить поставщиков оборудования для третьего энергоблока казахстанской Экибастузской ГРЭС-2 и выбрать генерального подрядчика строительства.

Тендер на поставку турбины К-500-240-4 и генератора ТВВ-500-2МУЗ мощностью 540 МВт планируется объявить в мае 2011 г., а в июле 2011 г. планируется проведение тендера на поставку парового котла П-57РМ. Все оборудование должно быть поставлено к декабрю 2013 г.

Экибастузская ГРЭС-2 расположена в Павлодарской области Казахстана. Станция мощностью 1000 МВт (два блока по 500 МВт) работает на угле. Электростанция принадлежит ОАО «Станция Экибастузская ГРЭС-2», которое контролируется на паритетных началах российским ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и казахстанским АО «Самрук-Казына». Соглашение о строительстве третьего энергоблока станции мощностью 540 МВт было подписано президентами России и Казахстана 5 июля 2010 г. Строительство будет финансироваться за счет кредитов Внешэкономбанка и Евразийского банка развития.

«Новости-Казахстан». 26.01.2011

KEGOC заключил соглашение о модернизации электросетей Казахстана

23 февраля в Астане в рамках проекта «Модернизация Национальной электрической сети Казахстана, II этап» подписано контрактное соглашение между АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (KEGOC), консорциумом Korea Electric Power Corporation (KEPCO), Hyundai Engineering Co. Ltd и Hyundai Corporation.