

ИЗМЕНЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2020 ГОДА

ВСТРЕЧА КОМИТЕТА ЕВРОБАК ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ

Татьяна Горбачева
Партнер, налоговое и юридическое консультирование



14 ОКТЯБРЯ 2020 Г.



ПЛАН ВСТРЕЧИ

1. Многосторонняя конвенция MLI
2. Автоматический обмен информацией
3. Практика применения конвенций в условиях COVID-19





МНОГОСТОРОННЯЯ КОНВЕНЦИЯ: ПОВОРОТНАЯ ТОЧКА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ



- ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития
- BEPS – Base Erosion and Profit Shifting - "Размывание налоговой базы и вывод доходов из-под налогообложения"
- MLI – Multilateral Instrument - Многосторонняя конвенция
- DTT – Double Tax Treaty – двухсторонняя конвенция об избежании двойного налогообложения
- КИК – Контролируемая иностранная компания
- ТЦ – Трансфертное ценообразование
- РК – Республика Казахстан

MLI: ОТ КОНЦЕПЦИИ ДО ВНЕДРЕНИЯ



МЕРЫ BEPS, ТРЕБУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ДТТ



Шаг 1 Цифровая экономика

Шаг 2 Нейтрализация гибридных инструментов

Шаг 3 Усиление правил для КИК

Шаг 4 Процентные расходы и прочие финансовые инструменты

Шаг 5* Неблагоприятные налоговые практики

Шаг 6* Злоупотребление конвенциями

Шаг 7 Постоянные представительства

Шаги 8-10 ТЦ: НМА, капитал, и прочие операции с повышенным риском

Шаг 11 Сбор информации

Шаг 12 Раскрытие схем агрессивного налогового планирования

Шаг 13* Трех-уровневая отчетность

Шаг 14* Решение споров

Шаг 15 Многосторонний инструмент

Шаг 5* - Минимальные стандарты BEPS



Что это такое MLI?

- Полное название: “Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI)”
- Суть: MLI – это многосторонний инструмент, позволяющий вносить изменения в рамках инициативы BEPS в несколько двухсторонних договоров DTT путем присоединения к одному инструменту
- Содержит меры по реализации минимальных стандартов BEPS и опционные положения



Вступление в силу изменений в DTT

- Ратификация MLI обеими сторонами
- Обе стороны (юрисдикции) указали DTT как подпадающую под действие MLI
- Обе стороны выбрали соответствующие изменения/положения MLI
- Дата вступления в силу изменений в двухстороннюю DTT зависит от того, когда MLI в отношении этого DTT ратифицирована обеими сторонами

Необходимо различать:

- ✓ Вступление MLI в силу глобально
- ✓ Вступление в силу изменений в двухсторонние налоговые конвенции

МНОГОСТОРОННЯЯ КОНВЕНЦИЯ:



Шаги BEPS, требующие изменения в DTT, и статьи MLI

Шаги BEPS	Статьи Конвенции	
ШАГ 2: Нейтрализация гибридных инструментов	3	Фискально-прозрачные лица
	4	Лица с двойным резидентством
	5	Применение методов устранения двойного налогообложения
ШАГ 7: Предотвращение искусственного избежания статуса ПУ	12 - 13	Искусственное избежание статуса ПУ: - за счет агентских соглашений и аналогичных стратегий - за счет исключений, предусмотренных для конкретных видов деятельности
	14	Разделение контрактов
	15	Определение лица, тесно связанного с предприятием
	16	Взаимосогласительная процедура
ШАГ 14: Оптимизация механизма разрешения споров	17	Симметричные корректировки
	18-26	Арбитраж

Шаги BEPS	Статьи Конвенции	
ШАГ 6: Злоупотребление конвенциями	6	Цели Налогового соглашения, на которое распространяется настоящая Конвенция
	7	Предотвращение злоупотреблений положениями договора
	8	Операции по переводу дивидендов
	9	Доходы от отчуждения акций или долей участия, стоимость которых представлена преимущественно недвижимым имуществом
	10	Правило против уклонения от уплаты налогов постоянными представительствами, расположенными в третьих юрисдикциях
	11	Применение налоговых соглашений в целях ограничения прав Стороны в отношении налогообложения своих резидентов



СТАТУС ПРИНЯТЫХ ПОЛОЖЕНИЙ

Статус	Статья MLI		
Принято	6	Цели Налогового соглашения, на которое распространяется настоящая Конвенция	Мин. стандарт
Принято	7	Предотвращение злоупотреблений положениями договора	
Принято	16	Взаимосогласительная процедура	
Принято	17	Симметричные корректировки	
	3	Фискально-прозрачные лица	Опционные положения
Принято	4	Лица с двойным резидентством	
	5	Применение методов устранения двойного налогообложения	
Принято	8	Операции по переводу дивидендов	
Принято	9	Доходы от отчуждения акций или долей участия, стоимость которых представлена преимущественно недвижимым имуществом	
	10	Правило против уклонения от уплаты налогов постоянными представительскими, расположенными в третьих юрисдикциях	
	11	Применение налоговых соглашений в целях ограничения прав Стороны в отношении налогообложения своих резидентов	
Принято	12- 13	Искусственное избегание статуса ПУ	
	14	Разделение контрактов	
	18 - 26	Арбитраж	



Предотвращение злоупотребления DTT

Статья 6

- Изменения в Преамбулу DTT:
– заявление о добросовестности

Статья 7 3 опции

- Тест на «Основную цель» (PPT)
- Упрощенное положение об ограничении льгот Simplified LOB
- Комбинация PPT и Положений LOB

PK:

*Упрощенный LoB,
с оговорками по
DTT, в которых
уже есть тест на
Основную цель*



ИЗМЕНЕНИЯ В ПРЕАМБУЛУ DTT

Пример существующей редакции:

«... желая заключить Конвенцию об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, ...»

На что меняется – п1 ст 6 MLI:

*«Намереваясь устранить двойное налогообложение в отношении налогов, на которые распространяется настоящее соглашение, **не создавая возможности для неналогообложения или пониженного налогообложения посредством избежания или уклонения от уплаты налогов** (в том числе через использование резидентами третьих юрисдикций преимуществ соглашений, нацеленных на получение льгот, предусмотренных таким соглашением),».*



ТЕСТ НА «ОСНОВНУЮ ЦЕЛЬ» (PPT Rule)

Льгота в соответствии с DTT, **не будет предоставляться** в отношении дохода или капитала, если:

- принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства, есть основания полагать, что
- ***получение льготы по этому DTT*** было **одной из основных целей** операции или соглашения, которые прямо или косвенно привели к этой льготе
- ***если только не было установлено***, что предоставление такой льготы в этих обстоятельствах **будет соответствовать целям и задачам** соответствующих положений данного DTT



УПРОЩЕННОЕ ОГРАНИЧЕНИЕ ЛЬГОТ (Simplified Limitation of Benefits - SLoB)

Право на льготы по DTT - только если:

- Лицо является квалифицированным лицом:
 - резидент Договариваемой Юрисдикции, являющийся: физическим лицом, Договариваемой Юрисдикцией; некоммерческими организациями, компанией, ведущей активную бизнес-деятельность, или компанией «торгующейся» на одной или нескольких признанных фондовых биржах;

и

- Выполняются условия:
 - не менее 50% акций/доли лица, владеют квалифицированные лица - резиденты Договариваемой Юрисдикции, имеющие право на льготы по DTT
 - не менее 75% акций/доли лица – резидента, не явл. квалифицированным, владеют эквивалентные бенефициары, которые имеют право на такие же льготы
 - срок владения составляет по крайней мере половину дней любого 12-месячного периода до даты получения права на льготу



ИНСТРУМЕНТЫ ОГРАНИЧЕНИЯ ЛЬГОТ

Льготные ставки по налогу применяются только если

- ✓ При выплате дивидендов, лицо имеющее право на дивиденды, владеет акциями / контролирует необходимую долю **не менее 365 дней**
- ✓ При получении дохода от прироста стоимости, лицо владеет имуществом – недвижимостью – на праве собственности **не менее 365 дней**



ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ИСКУССТВЕННОМУ ИЗБЕЖАНИЮ СТАТУСА ПУ ЧЕРЕЗ:



Уточнение статуса ПУ при
заключении агентских соглашений



Изменения в перечне видов
деятельности, не приводящих к
образованию ПУ



Запрет на разделение контрактов
для определенных видов
деятельности



ПРОЦЕДУРЫ ВЗАИМНОГО СОГЛАСОВАНИЯ

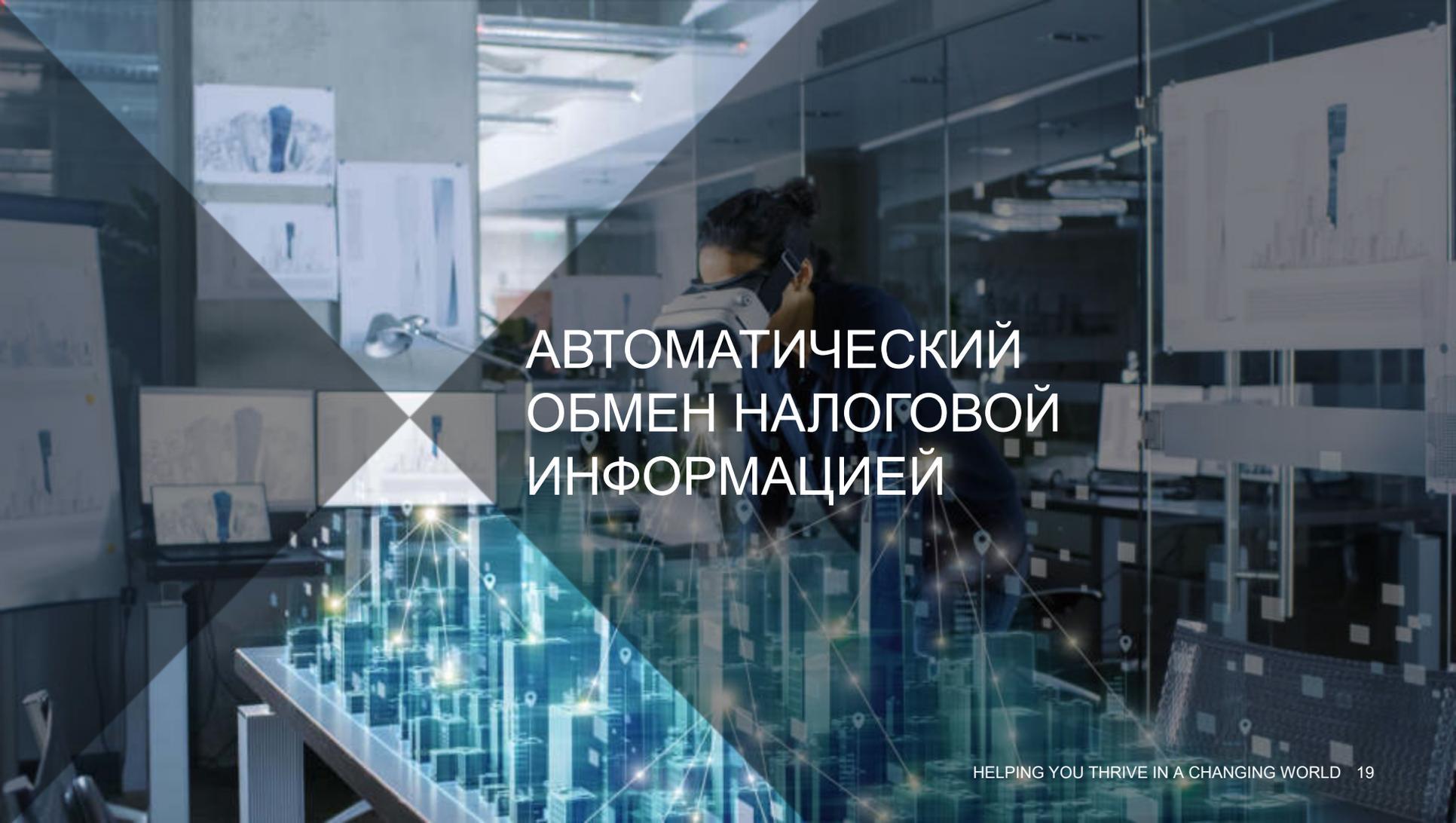
- Закрепляется право обращаться в компетентные органы одной или обеих Договаривающихся юрисдикций, если считают, что льготы применены неправильно
- Закрепляется требование к Уполномоченным органам рассмотреть запрос и прийти к согласию
- Если Уполномоченные органы не пришли к согласию, предусмотрена опция обращения в Арбитраж

Срок
обращения –
3 года с даты
неправильно
примененной
льготы



ССЫЛКИ И ПРИМЕНИМОЕ ЗАКОНОДТЕЛЬСТВО

- Сайт ОЭСР: <http://www.oecd.org/tax/treaties/application-toolkit-multilateral-instrument-for-beps-tax-treaty-measures.htm>
- Закон Республики Казахстан 20 февраля 2020 года № 304-VI ЗРК «О ратификации Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения»
- Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Париж, 24 ноября 2016 года)

A woman in a dark jacket is seen from the side, talking on a mobile phone. She is in a modern office environment with glass partitions and computer monitors. The scene is overlaid with a semi-transparent blue and white digital data visualization, featuring glowing nodes and connecting lines, suggesting a network or data exchange. The overall color palette is cool, dominated by blues and greys.

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

15 ШАГОВ BEPS: ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ



Шаг 1 Цифровая экономика

Шаг 2 Гибридные инструменты

Шаг 3 Усиление правил для КИК

Шаг 4 Процентные расходы и прочие
финансовые инструменты

Шаг 5 Неблагоприятные налоговые
практики

Шаг 6 Злоупотребление конвенциями

Шаг 7 Постоянные представительства

Шаги 8-10 ТЦ: НМА, капитал, и прочие
операции с повышенным риском

Шаг 11 Сбор информации

Шаг 12 Раскрытие схем агрессивного
налогового планирования

Шаг 13 Трех-уровневая отчетность

Шаг 14 Решение споров

Шаг 15 Многосторонний инструмент



ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ:

- ✓ Налоговый кодекс РК
- ✓ Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Страсбург, 25 января 1988 года), *ратифицирована Законом РК от 26 декабря 2014 года № 267-V (с заявлениями и оговорками)*
- ✓ Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (29 октября 2014 года)
- ✓ Статус подписантов и начало обмена информацией
<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/mcaa-signatories.pdf>



КАКАЯ ИНФОРМАЦИЯ БУДЕТ ПРЕДОСТАВЛЯТЬСЯ:

Сведения предоставляются:

- Финансовыми учреждениями, банками, страховыми, брокерскими, кастодиальными и прочими организациями, которые связаны с хранением, страхованием и использованием средств юридических лиц.

Передаются следующие данные:

- Название (ФИО), юридический адрес, ИИН (или иной ID-номер) и место рождения (для физических лиц);
- Номер счет или его аналог;
- Наименование финансовой организации и её реквизиты, в которой находится данный счет;
- Остаток денежных средств на конец отчетного года (31 декабря) или на дату закрытия счета.



ТРЕБОВАНИЯ ПО ДЕКЛАРИРОВАНИЮ В РК

- Граждане РК или иностранцы имеющие вид на жительство РК, имеющие по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода
 - ✓ деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами РК, в сумме, превышающей 141-кратный МРП, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 31 декабря отчетного налогового периода;
 - ✓ недвижимое имущество, которое (права и (или) сделки по которому) подлежит государственной или иной регистрации (учету) в компетентном органе иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства;
 - ✓ ценные бумаги, эмитенты которых зарегистрированы за пределами РК;
 - ✓ долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами РК.



ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

- Позднее представление физическими лицами декларации по ИПН:
 - первое нарушение - влечет предупреждение
 - повторное нарушение в течение года после наложения адм. взыскания влечет штраф в размере **15 МРП**

- Неотражение имущества на праве собственности за пределами РК и денег на банковских счетах в иностранных банках за пределами РК в декларации по ИПН:
 - Влечет штраф на физических лиц в размере **100 МРП**

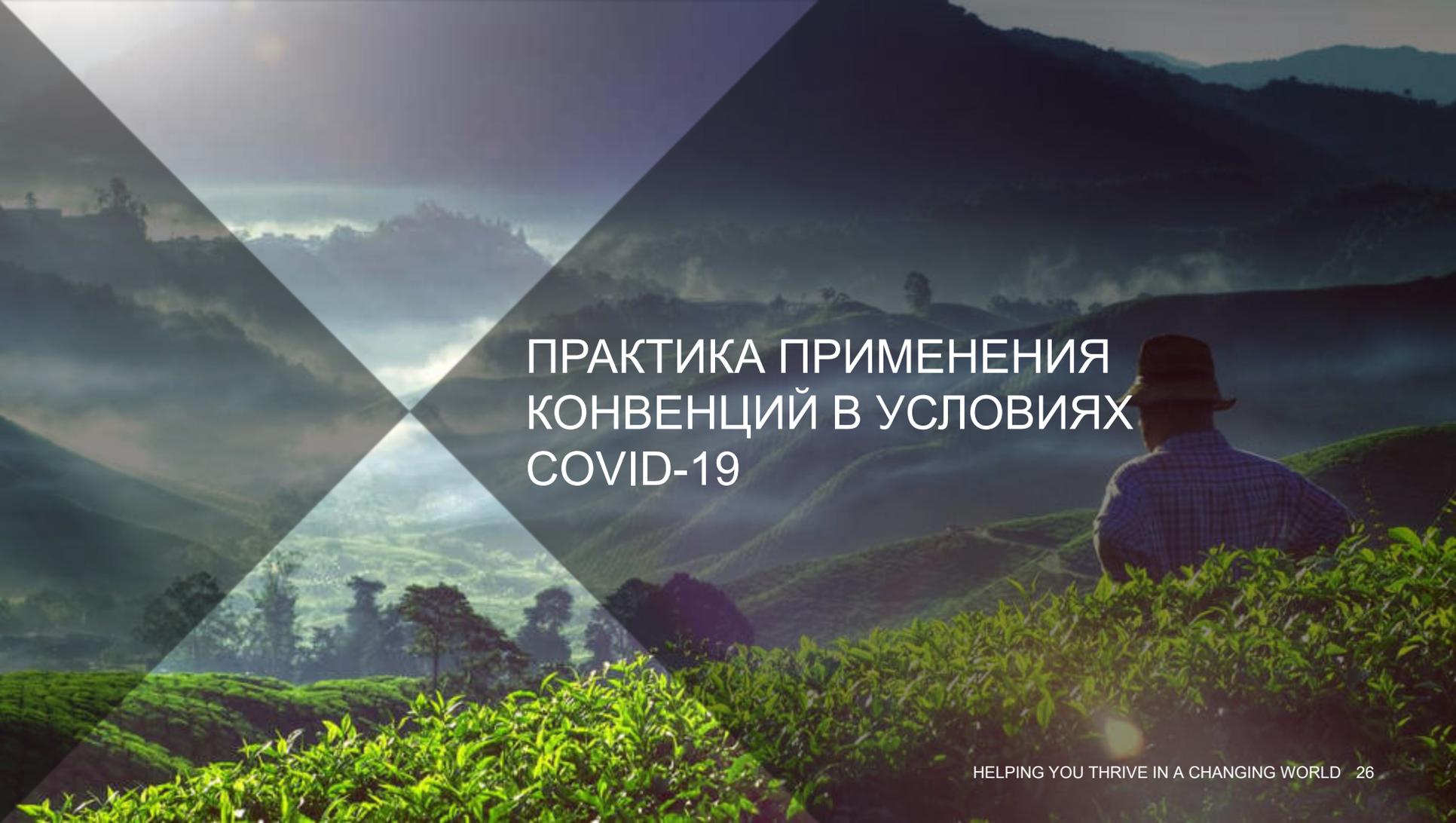
(*) МРП – Месячный расчетный показатель



ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ (2)

Непредставление документов по КИК-ам влечет штраф:

- на физических лиц - в размере 100 МРП
- на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере 150 МРП
- на субъектов среднего предпринимательства - в размере 200 МРП
- на субъектов крупного предпринимательства - в размере 500 МРП

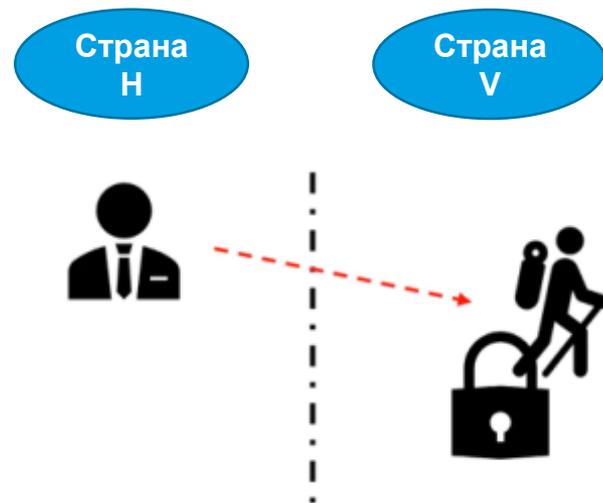
A person wearing a hat and a plaid shirt is seen from behind, looking out over a vast, misty landscape of rolling hills and tea plantations. The scene is bathed in soft, golden light, suggesting early morning or late afternoon. The hills are covered in lush green tea bushes, and the air is filled with a thick layer of mist or low clouds. The overall mood is serene and contemplative.

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ КОНВЕНЦИЙ В УСЛОВИЯХ COVID-19



ПРИМЕР 1: Статус резидентства физических лиц

- Физическое лицо временно отсутствует в стране своего проживания /резидентства, и
- И не может выехать из страны временного пребывания из-за ограничений с COVID-19
- Пребывание в стране временного пребывания может быть достаточно продолжительным
- Надо рассмотреть наличие жилья (аренда, отель...), где проживает семья и т.д.





ПРИМЕР 2: Статус резидентства физических лиц

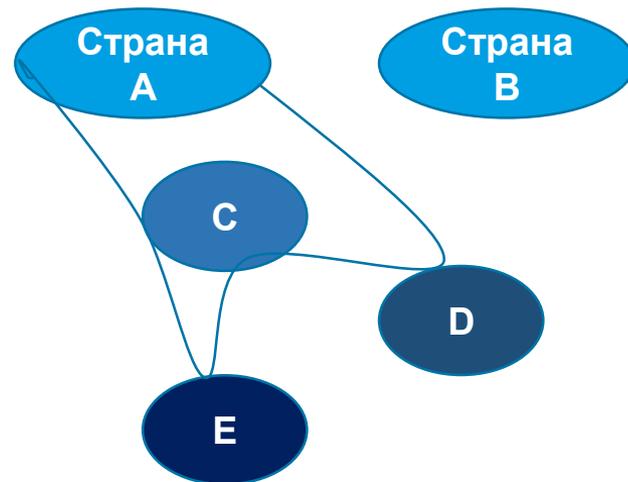
1. Физическое лицо переехало на работу в страну В, в которой приобрело жилье – новая страна постоянного проживания, с намерением оставаться здесь надолго
2. Но из-за карантина возвращается в страну А.
3. Налоговое резидентство в стране А может и не быть прервано, а в стране В и не начато





ПРИМЕР 3: Статус резидентства физических лиц

1. Физическое лицо является гражданином и проживает с стране А, и
2. Ввиду специфики своей работы проводит много времени в поездках по нескольким странам.
3. Заработная плата может выплачиваться как в стране А так и в Стране В



ПРИМЕР 4: Статус резидентства Компании

1. Место эффективного управления – место принятия решений по управлению компаниями
2. Высшее руководство может оказаться не в той стране, где оно обычно находилось
3. Изменится ли статус резидентства Компании из-за такого временного смещения места эффективного управления



ПРИМЕР 5: Риск создания ПУ Компании

1. Продолжительное нахождение не в стране постоянного проживания
2. Работа выполняется в месте нахождения работников
3. Риск того, что налоговые органы могут рассматривать такую работу как создание ПУ



НАШИ КОНТАКТЫ

Moore Stephens Kazakhstan является членом одной из крупнейших международных сетей аудиторских, бухгалтерских и консалтинговых фирм со штаб-квартирой в Лондоне. Основанное в 1907 году, объединение [Moore Global](#) сегодня входит в десятку крупнейших аудиторских организаций мира, охватывает более 110 стран мира и состоит из более чем 30,000 сотрудников.

Специалисты Moore Stephens имеют опыт работы в налоговых органах, в компаниях Big4 как в Казахстане, так и в странах Европы, и возглавляли финансовые и налоговые департаменты международных компаний. Они не понаслышке знакомы с трудностями, с которыми сталкиваются компании на практике. Мы предлагаем индивидуальные и практически применимые решения, разработанные с учетом опыта наших специалистов.

Имея глобальную сеть офисов, Moore Global обеспечит Вам доступ к лучшим наработкам мировой практики, а также поддержку в выполнении требований как казахстанского, так и международного налогообложения, в какой бы точке мира Вы ни вели свой бизнес.

Наши услуги включают консультации по налогообложению юридических и физических лиц, трансфертное ценообразование, международное налогообложение, услуги частным компаниям, и услуги аутсорса.



Татьяна Горбачева,
Партнер по налогам и праву
E: tatiana.gorbacheva@moore.kz



ОДНА ИЗ 10-ТИ КРУПНЕЙШИХ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОНСАЛТИНГОВЫХ ГРУПП В МИРЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА И АУДИТА



>110

СТРАН



>260

ФИРМ



>600

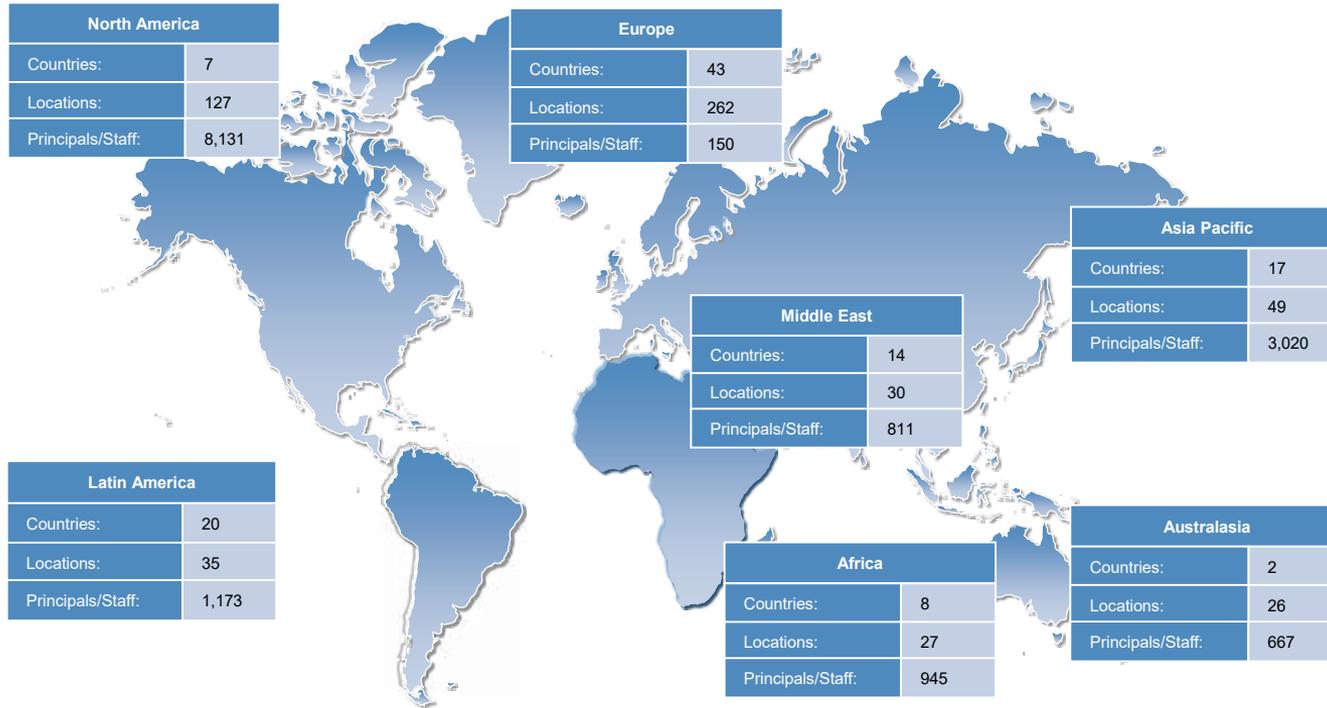
ОФИСОВ



>30,000

СОТРУДНИКОВ

MOORE GLOBAL NETWORK



Moore Stephens Kazakhstan

T +7 (727) 266 99 04

E info@moore.kz

www.kazakhstan.moore-global.com

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и не учитывает обстоятельств конкретного лица или ситуации. Законодательства Казахстана часто меняется, и мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется актуальной на момент получения этого документа или будет оставаться актуальной в будущем. Применять данную информацию для принятия решений или совершения действий можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

