

Многосторонняя конвенция (MLI)

Октябрь 2024 г.



Building a better
working world

Основание и применение материалов данной презентации

- Настоящая презентация предназначена исключительно для ознакомительных целей и не предназначена для распространения или использования каким-либо иным лицом или организацией.
- Информация, содержащаяся в материалах данного семинара, предназначена исключительно для общего ознакомления и не может служить основанием для осуществления каких-либо действий или отказа от действий.
- Применение нормативно-законодательных актов может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств, а сами акты подвержены частым изменениям. По всем конкретным вопросам следует обращаться за консультацией к специалисту.
- Компания EY не несет ответственности, в том числе связанной с профессиональной небрежностью, за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действий или, напротив, отказа от действий на основании сведений, содержащихся в настоящих материалах.

Содержание

1. Общая информация по MLI в мире и Казахстане
2. Изменения в связи с MLI
3. Ограничение на применение льгот
4. Прочие ограничения

Наша команда



Дониербек Зулунов

Партнер, руководитель отдела по оказанию услуг в области налогообложения сделок

Тел.: +7 727 258 5960
doniyorbek.zulunov@kz.ey.com



Сабина Байжанова

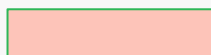
Менеджер, отдел по оказанию услуг в области международного налогового планирования

Тел.: +7 727 258 59 60
sabina.baizhanova@kz.ey.com

1. Общая информация по MLI в мире и в Казахстане

Конвенционные страны, на которые распространяется MLI в Казахстане

1. Армения*	12. Иран	23. Молдавия	34. Сербия	45. ОАЭ
2. Австрия*	13. Ирландия	24. Монголия	35. Сингапур	46. США**
3. Азербайджан	14. Италия	25. Северная Македония	36. Словакия	47. Узбекистан
4. Беларусь	15. Канада	26. Нидерланды	37. Словения	48. Вьетнам*
5. Бельгия	16. Китай	27. Норвегия	38. Испания	49. Финляндия
6. Болгария	17. Кипр**	28. Пакистан	39. Швеция	50. Франция
7. Великобритания	18. Кыргызстан	29. Польша	40. Швейцария	51. Хорватия
8. Венгрия	19. Латвия	30. Катар	41. Таджикистан	52. Чехия
9. Грузия	20. Литва	31. Румыния*	42. Турция	53. Эстония
10. Германия	21. Люксембург	32. Россия	43. Туркменистан	54. Южная Корея
11. Индия	22. Малайзия	33. Саудовская Аравия	44. Украина	55. Япония



▶ страны, которые не подписали MLI



▶ страны, которые подписали MLI, но не ратифицировали



▶ страны, которые подписали и ратифицировали MLI



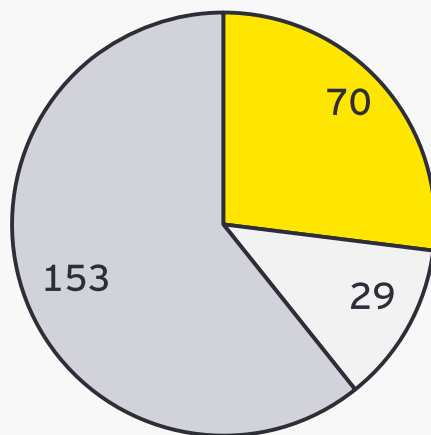
страна

▶ страны, которые не подписали MLI и/или не выбрали конвенцию с Казахстаном

Общая информация по MLI

Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

Статистика по миру



- Ратифицировали
- Не ратифицировали
- Не подписались

В Казахстане MLI вступил в силу с 1 октября 2020 года.

Если MLI вступил в силу в конвенционной стране, то положения MLI распространяются на конвенцию с такой страной:

- ▶ по налогам у источника выплаты - с 1 января 2021 года;
- ▶ по прочим налогам - с 1 апреля 2021 года.

2. Изменения в связи с МЛІ

Изменения в связи с MLI

в части ограничений

Со вступлением в силу, положения MLI вводят дополнительные ограничения на применение конвенционных льгот:

До MLI:

на основании Налогового Кодекса:

- ▶ не применять в интересах другого лица;
- ▶ прочие критерии (отсутствие ПУ, бенефициар дохода и пр. - без подтверждения);

на основании конвенции:

- ▶ ограничение на применение льгот (редко в некоторых конвенциях, в частности - с США);
- ▶ прочие критерии (отсутствие ПУ, минимальная доля владения и пр. - без подтверждения).

С учетом положений MLI:

Те же ограничения, что и до MLI, а также дополнительные: *на основании Налогового Кодекса (по связанным лицам):*

- ▶ при выплате лицу из страны, на которую MLI не распространяется - бенефициар дохода (с подтверждением);
- ▶ при выплате лицу из страны, на которую MLI распространяется - доход облагается в такой стране без корректировок и льгот (с подтверждением), ставка налога по законам такой страны не менее 15%;

на основании MLI:

- ▶ ограничение на применение льгот (PPT, SLOB - с подтверждением);
- ▶ дополнительные прочие критерии (минимальный срок владения, уточнения по деятельности и пр. - с подтверждением).

Изменения в связи с MLI

в части документации

Со вступлением в силу, положения MLI вводят дополнительные требования к подтверждающей документации на применение конвенционных льгот:

До MLI:

на основании Налогового Кодекса:

- ▶ сертификат резидентства

С учетом положений MLI:

Сертификат резидентства, а также дополнительные:
на основании MLI (потенциально):

- ▶ письмо-подтверждение бенефициара дохода;
- ▶ корпоративные документы;
- ▶ отдельная (неконсолидированная) финансовая отчетность;
- ▶ прочая подтверждающая документация (результаты деятельности, подтверждение расходов и пр.).

3. Ограничение на применение льгот

Ограничение на применение льгот

PPT - тест на основную цель

Ограничение на применение льгот

PPT - тест на основную цель

Основная цель или одна из основных целей не является получение льготы в рамках конвенции.

Каждая транзакция рассматривается отдельно по совокупности различных факторов.

Единой политики прохождения теста - нет, но основные паттерны ясны.

SLOB - упрощенное ограничение льгот

Льготы могут применяться лицами, соответствующими определенным установленным критериям.

Не исключает необходимость прохождения PPT, однако, при соответствии критериям, требования PPT могут не рассматриваться.

Каждая транзакция может рассматриваться отдельно, однако, на транзакции лиц, не соответствующих установленным критериям, льготы будут ограничены.

Установленные критерии ясны и достаточно простые для подтверждения.

Применяется Казахстаном только в отношении конвенций с Россией, Словакией, Индией и Пакистаном.

Ограничение на применение льгот PPT - тест на основную цель

При каждой транзакции:

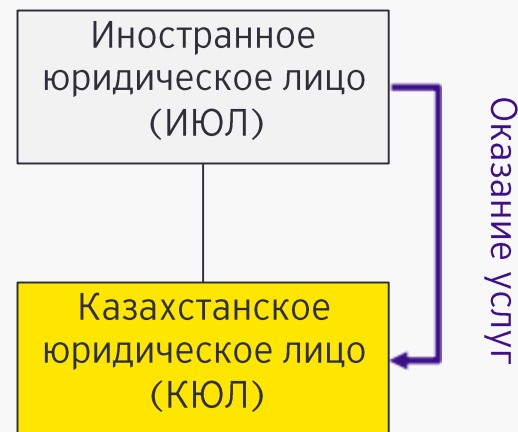
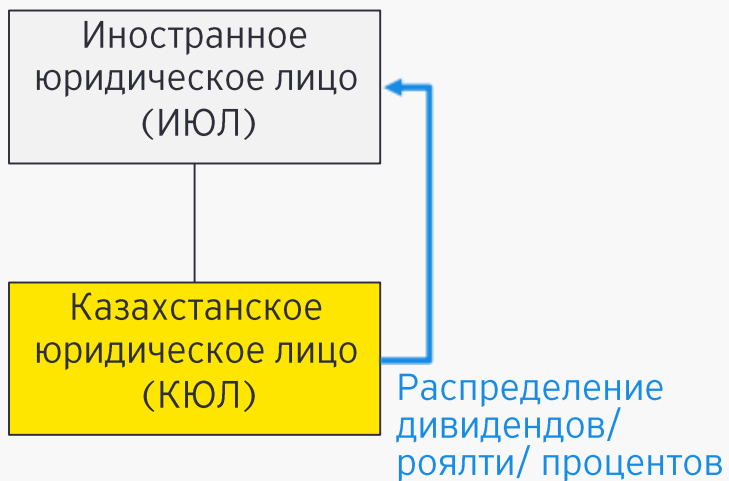
Цель создания

Бенефициар дохода

Экономические риски

Фактическая деятельность

Периодичность транзакции



Ограничение на применение льгот

SLOB - упрощенное ограничение
льгот

Ограничение на применение льгот

SLOB - упрощенное ограничение льгот

Лицо, в адрес которого выплачивается доход:

Квалифицированное лицо

- ▶ Физическое лицо
- ▶ Политическое подразделение или местный орган власти
- ▶ Публичное лицо (акции котируются на бирже)
- ▶ Некоммерческая организация
- ▶ Пенсионный фонд
- ▶ Лицо, которое в течение 6 месяцев на не менее 50% принадлежит одному из указанных лиц

Активная компания

Компания осуществляет деятельность в иностранной юрисдикции, существенную по отношению к деятельности в Казахстане (в т.ч. через связанное лицо)

Компания, которая в течение 6 месяцев на не менее 75% принадлежит эквивалентному бенефициару

По разрешению компетентного органа

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4 500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2024 ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан»

Все права защищены.

ey.com

Информация, содержащаяся в настоящей презентации, предназначена лишь для общего ознакомления и не должна рассматриваться в качестве профессиональных рекомендаций в области бухгалтерского учета, налогообложения или в иных сферах. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.