



Республика Казахстан
050009, г. Алматы
ул. Шевченко д.165 б
офис 503

тел.: +7-727-334-18-32
факс: +7-727-323-63-65
www.ank.kz
e-mail: ank@ank.kz

Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана

*Исх. №72-01/21
от «27» января 2021 г.*

**Заместителю Председателя
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан
Казутину Н.Ю.**

Уважаемый Николай Юрьевич!

Настоящим письмом Ассоциация налогоплательщиков Казахстана (далее – АНК), обращается к Вам с предложением исключения из Налогового кодекса положений о тематической проверке по вопросу подтверждения предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Для подтверждения, предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета необходимо выяснить два вопроса:

1. Создание постоянного учреждения нерезидентом;
2. Сумма дохода нерезидента, подлежащего обложению, в случае создания ПУ нерезидентом.

Для определения суммы дохода нерезидента достаточно тех документов, которые нерезидент предоставляет с заявлением на возврат налога согласно перечня, установленного в пункте 4 статьи 672 Налогового кодекса. Иных документов налоговый агент представить не может в виду отсутствия таковых.

Налоговые проверяющие для определения факта образования ПУ нерезидентом включают в проверяемый период пятилетний период, в то время как КПН, предъявленный к возврату, был удержан лишь в одном текущем налоговом периоде.

Данное обстоятельство на основании пп. 1 п. 5 ст. 211 Налогового кодекса не позволяет налоговому агенту представлять дополнительную отчетность по КПН у источника с доходов нерезидентов (ФНО 101.04) по доходам других нерезидентов.

Как известно, для определения факта образования ПУ нерезидентом необходимо выяснить количество дней пребывания работников нерезидента и его взаимосвязанных сторон, которые выполняли работы и оказывали услуг (взаимозависимые и взаимосвязанные) на территории РК налоговому агенту и его взаимосвязанным сторонам.

Налоговая проверка налогового агента позволит определить количество дней пребывания работников только самого нерезидента и только при оказании услуг самому налоговому агенту. Для определения дней пребывания работников взаимосвязанных сторон нерезидента при оказании услуг налоговому агенту и его взаимосвязанным сторонам, а также работников самого нерезидента при оказании услуг взаимосвязанным сторонам налогового агента, проверяющим необходимо получать сведения из уполномоченных органов РК и за периоды превышающие пятилетний рубеж, так как они могут сыграть свою роль при определении факта создания ПУ.

Таким образом теряется необходимость проведения проверки у налогового агента, так как она не дает полную информацию для корректного определения факта создания ПУ нерезидентом. Тем более, что достоверность сведений, полученных у уполномоченных органов, намного выше тех, что были получены у налогового агента.

Однако существует вероятность того, что налоговому органу понадобится дополнительная информация от налогового агента. В данном случае достаточно будет внести дополнение в п. 2 ст. 673 Налогового кодекса в части права налогового органа запросить данную информацию касательно обращения нерезидента по возврату удержанного налога.

Таким образом, если исключить необходимость проведения данной тематической проверки у налогового агента, то опять выигрывают обе стороны:

- Налоговый агент, у которого исключается необходимость затрат ресурсов, связанных с проверкой, а также сохранится возможность представления дополнительной отчетности;
- Налоговый орган, который сохранит свои ресурсы и при этом не потеряет качество данных, необходимых для подтверждения правомерности возврата налога нерезиденту.

В крайнем случае, если вышеуказанные предложения по изменению в Налоговый кодекс не найдут согласия у КГД, то считаем необходимым принятие изменений в пп. 1 п. 5 ст. 211 Налогового кодекса в части возможности представления дополнительной ФНО 101.04 по доходам других нерезидентов в период проведения данной тематической проверки.

Прошу Вас назначить дату проведения круглого стола по данному вопросу в режиме видеоконференцсвязи Zoom.

В свою очередь, предлагаю организовать круглый стол 5 февраля после обеда.

В случае поддержки просьбы АНК прошу назначить ответственное лицо от КГД.

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации налогоплательщиков
Казахстана**



Ертлесова Ж.Д.

*Исп. Оспамбаева К.Б.
тел. 8 775- 208-56-77*