

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 23 сентября 2020 года на вопрос от 9 сентября 2020 года № 640694 (dialog.egov.kz)»

Вопрос:

ТОО зарегистрирован в РК, на ОУР, плательщик НДС (далее Заказчик), заключил договор на проведение семинара по обучению сотрудников (онлайн-семинары) с Российской компанией - нерезидентом (Исполнитель). Исполнитель оказывает услуги заочно, с применением дистанционных образовательных технологий, и предоставляет Заказчику доступ в систему дистанционного обучения, по окончании выдает Акт выполненных работ.

Вопрос: Какие обязательства по КПП и НДС возникают у ТОО (Заказчик) при получении услуг по дистанционному обучению посредством сети интернет от нерезидента (Российская Федерация)?

В данной ситуации, именно при дистанционном обучении местом реализации какая страна будет, РК или РФ?

Ответ:

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КГД МФ РК) рассмотрев Ваш вопрос, поступивший на блог Председателя КГД МФ РК, сообщает следующее.

По КПП

В рассматриваемом случае не ясны предмет и условия договора, которые влекут возникновение налогового обязательства, что является существенным для определения порядка налогообложения.

Возникновение того или иного юридического факта зависит от условий гражданско-правовых сделок, финансовых взаимоотношений между участниками сделок.

Вместе с тем, представляем общеустановленный порядок налогообложения по интересующим Вас вопросам.

Согласно [подпункту 52\) пункта 1 статьи 1](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25.12.2017г. №120-VI роялти - в том числе платеж за использование или право на использование авторских прав, в том числе на программное обеспечение, чертежи или модели, за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности; использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав.

В соответствии с [подпунктом 13\) пункта 1 статьи 644](#) Налогового кодекса доход в виде роялти, признается доходом нерезидента из источников в Республике Казахстан.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 645](#) Налогового кодекса, доходы из источников в Республике Казахстан юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан (далее в целях [главы 72](#) Налогового кодекса - нерезидент), облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных [статьей 646](#) Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в [статье 644](#) Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в [пункте 9](#) данной статьи.

Исчисление и удержание корпоративного подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту - по начисленным и выплаченным доходам;

2) не позднее срока, установленного [пунктом 1 статьи 315](#) Налогового кодекса для представления декларации по корпоративному подоходному налогу, - по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

Таким образом, доход нерезидента из источников в Республике Казахстан в виде роялти, подлежит обложению подоходным налогом у источника выплаты по ставке 15 процентов.

По НДС

Из [пункта 1 статьи 373](#) Налогового кодекса следует, что если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком налога на добавленную стоимость являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом.

При этом место реализации товаров, работ, услуг определяется на основании [статей 378 и 441](#) Налогового кодекса.

Соответственно, если местом реализации услуг, оказываемых нерезидентом, признается Республика Казахстан, то у плательщика налога на добавленную стоимость возникает обязательством по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость по оборотам по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Султангазиев М.Е.