

Какие налоги платить и отчетность сдавать при временном вывозе на ремонт в РФ?

Ответ:

Согласно п. 2 ст. [440](#) НК не является оборотом по реализации временный вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств - членов Евразийского экономического союза, которые в последующем будут ввезены на территорию Республики Казахстан без изменения их свойств и характеристик.

В соответствии с подпунктом 11 пункта 9 статьи [645](#) НК налогообложению не подлежат доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в пп. 3, 4 и 5 пункта 1 статьи [644](#) Кодекса.

Услуг по дефектации и капитального или восстановительного ремонта генераторов в данных подпунктах нет, поэтому обязательств по исчислению и уплате **КПН с дохода нерезидента в данном случае не возникает.**

Согласно п. 1 ст. [373](#) и пп. 2 п. 2 ст. [441](#) НК местом реализации работ, услуг признается территория государства - члена Евразийского экономического союза, если: работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

Так как услуги оказываются нерезидентом из РФ, то местом реализации услуг признается территория России, и у ТОО обязательств по исчислению и **уплате НДС за нерезидента не возникает.**

Приказом Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 утверждены Правила составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)», с изменениями на 20.12.2020 г.

Так, согласно подпунктам 21 и 22 пункта 17 Правил:

21) в графе У указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению, в соответствии с подпунктами 3-1) и 4-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

22) в графе V указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода.

Выдержка из ответа Председателя КГД МФ РК от 7 октября 2020 года на вопрос от 21 сентября 2020 года № 642829:

«В 2020 году в форму 101.04 были внесены изменения, в части дополнения подпунктами 21) и 22) в пункт 17 Правил, разработанных с целью проведения анализа по средствам, выплачиваемым из источников Республики Казахстан.

Сведения, отраженные в подпунктах 21) и 22) пункта 17 Правил, указываются справочно и не влияют на налоговое обязательство по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с доходов нерезидентов.

Подпунктом 22) пункта 17 Правил предусмотрено, что в графе V приложения к расчету необходимо указывать сумму доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса.

Таким образом, в графе V Приложения к расчету (101.04) указываются суммы доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса.

При этом сведения по импорту товаров в рамках внешнеторговой деятельности не обязательны для отражения в графе V Приложения к расчету (101.04)».

ВЫВОД:

Согласно положениям НК РК при выплате дохода нерезиденту из РФ за оказание услуг на территории РФ обязательств по уплате КПП с дохода нерезидента не возникает. Обязательств по уплате НДС за нерезидента по услугам не возникает. Так как это временный вывоз генераторов на ремонт, то форма 328.00 не представляется. НДС на импорт не уплачивается. Форма 016.00 также не представляется.

В графе V Приложения к расчету (101.04) указываются все выплаты, произведенные нерезидентам, которые не подлежат налогообложению на основании пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса, в том числе выплаты, произведенные наличными средствами на территории государств-нерезидентов (к примеру, оплата услуг гостиницы, приобретение билетов и т. п.).

Доходы нерезидента за услуги по ремонту генераторов на территории России относятся к выплатам, не подлежащим налогообложению в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, поэтому справочно отражаются в графе V Приложения к расчету (101.04).

Татьяна Иванова, налоговый консультант