

Кейс: Пороки и недостатки в сертификате налогового резидентства

1 сентября 2012

Ситуация

Инжиниринговая казахстанская компания произвела сейсморазведку месторождения. Для расшифровки данных привлекла канадскую компанию. Работа выполнялась за пределами Казахстана и не приводила к появлению постоянного учреждения в Казахстане. Финансовый департамент компании знал, что можно применить налоговую конвенцию, заключенную между Казахстаном и Канадой, согласно которой предусмотрено освобождение доходов канадской компании, поскольку такой доход уже облагается в Канаде. С этой целью казахстанская компания запросила сертификат резидентства у канадского подрядчика. Подрядчик предоставил сертификат. Сертификат налогового резидентства никто не перепроверял.

После завершения контракта, через полгода в отношении местной компании была проведена налоговая проверка. Проверяющие доначислили налог, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидента, и штраф в размере 50% от суммы неудержанного налога. Основанием доначисления явилось нарушение процедуры применения международного договора. Как выяснилось, согласно Налоговому кодексу Казахстана, сертификат резидентства, как документ, подтверждающий налоговое резидентство, должен быть выдан компетентным уполномоченным органом страны нерезидента в оригинале, либо нотариально удостоверенной копией с подписями должностного лица и печатью компетентного органа.

При этом очень важно, чтобы подпись и печать были легализованы. В иных случаях, если страна является участником Гагской конвенции, предусматривающей упрощенную процедуру легализации через проставление специального штампа ~~XXX~~апостиля, сертификат должен быть с апостилем. Поскольку Канада не является участником Гагской конвенции, то необходимо наличие легализованной подписи и печати.

Как оказалось, на оригинале сертификата ошибочно была заверена подпись и печать нотариуса, но не должностного лица компетентного органа (Agence de Revenu de Canada). В связи с чем, налоговый орган не признал сертификат резидентства для применения льгот и освобождений от налогов, предусмотренных Налоговым кодексом Казахстана. Поскольку сертификат был отклонен налоговым органом, то местная компания не имела права применять освобождение и в отношении нее был доначислен налог, удерживаемый у источника выплаты с пеней и с наложением административного штрафа.

В другом случае, нерезидент предоставил копию сертификата резидентства английской компании на 2011 год с апостилем. Однако при налоговой проверке проверяющие установили, что апостиль был проставлен на 2012 год, хотя сам документ был выпущен в 2011 году.

Поскольку выплата дохода нерезиденту была осуществлена в 2011 году, то до конца 2011 года налоговый агент обязан был иметь в наличии надлежаще оформленный сертификат. Проверяющие отклонили сертификат резидентства и доначислили налог у источника выплаты.

Как избежать подобных недочетов?

Решение

- В первую очередь по сделке с нерезидентом необходимо определить возникает ли налог, удерживаемый у источника выплаты и НДС за нерезидента.
- Далее, необходимо определить возможность применения международного договора, предусматривающего освобождение от налогообложения в Казахстане, либо применение сниженной ставки налога.
- Для применения освобождения и льгот по налогу, удерживаемому у источника выплаты, необходимо соблюсти процедуру порядка применения международного договора.
- В целях снижения рисков изучить документ, подтверждающий налоговое резидентство, на предмет его применения в налоговых целях в Казахстане.
- Проверить наличие мелких ошибок, просчетов и других пороков в оформлении сертификата налогового резидентства.