

СВЕДЕНИЯ О ТРЕБОВАНИЯХ К КОНСОРЦИУМУ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Если иностранная компания (нерезидент, не зарегистрированный в РК) и компания РК заинтересованы в участии в тендерном процессе в составе консорциума без образования юридического лица, следующие требования должны быть выполнены:

I. Постоянное учреждение

В соответствии со статьей 220.1.10 Налогового кодекса РК, если нерезидент вступает в консорциум (согласно договора о совместной деятельности) для оказания услуг на территории Республики Казахстан, его деятельность приводит к образованию постоянного учреждения в РК и данный нерезидент обязан зарегистрироваться в РК и самостоятельно выполнять свои налоговые обязательства в соответствии с Налоговым законодательством РК.

Следует отметить, что с целью уплаты подоходного налога у источника выплаты и налога на добавленную стоимость, данный нерезидент должен быть зарегистрирован как в Налоговом органе РК (в качестве самостоятельного плательщика корпоративного подоходного налога в РК), так и в органах юстиции РК в качестве филиала в целях НДС (в связи с тем, что только зарегистрированный в Казахстане филиал может стать самостоятельным плательщиком Казахстанского НДС) в соответствии со статьями 76.1 и 82.1 Налогового кодекса РК. Только наличие обоих свидетельств, а именно Свидетельства об учетной регистрации филиала в РК с бизнес идентификационным номером (БИН) и Свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС в РК может считаться полным подтверждением того, что нерезидент имеет зарегистрированное постоянное учреждение (филиал) в РК и самостоятельно уплачивает налоги в РК с дохода, полученного в РК.

II. Налогообложение

Компания РК и компания-нерезидент, зарегистрированная в РК

В отношении компаний РК и компаний-нерезидентов, зарегистрированных в РК, КПН у источника выплаты взиматься не будет. При этом такие компании являются самостоятельными плательщиками Казахстанского НДС в РК.

Незарегистрированные нерезиденты

Доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан признаются как доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан и подлежат налогообложению КПН у источника выплаты в РК по ставке 20% (Статьи 644.1.2 и 646.1.1 Налогового кодекса РК). Следует отметить, что за выполненные работы / предоставленные услуги в РК, КПО за свой счет и от своего имени будет уплачивать НДС за незарегистрированного нерезидента в РК.

III. Порядок выставления счетов-фактур для консорциума (согласно договора о совместной деятельности)

Согласно статьи 417 Налогового кодекса РК, в случае консорциума без образования юридического лица, порядок выставления счетов-фактур следующий:

- *Счет-фактура выписывается уполномоченной стороной;*
- *счет –фактура выписывается с указанием реквизитов каждого участника консорциума;*
- *при выписке счетов-фактур отражается общая сумма оборота, а также сумма оборота, приходящаяся на каждого из участников согласно условиям договора о совместной деятельности.*

Таким образом, примите к сведению, что счета-фактуры должны выписываться уполномоченной стороной с указанием сведений о каждом участнике, а также сумм, причитающихся каждому участнику и общей суммы оборота.

IV. Резюме

Учитывая вышеизложенное, примите к сведению, что с целью соблюдения требований законодательства РК заключение контракта с консорциумом без образования юридического лица, состоящего из незарегистрированного нерезидента и резидента РК невозможно, по следующим причинам:

- резиденты РК и незарегистрированные нерезиденты имеют различные подходы и порядок налогообложения по КПН у источника выплаты и Казахстанскому НДС;
- из-за разных подходов в налогообложении правильное выставление одного счета-фактуры для резидента РК и незарегистрированного нерезидента будет невозможно;
- если нерезидент войдет в состав консорциума без регистрации в РК, он нарушит Налоговое законодательство РК (статья 220.1.10 НК РК).

Таким образом, заключение контракта с консорциумом без образования юридического лица возможно только после того, как все его участники зарегистрируются в РК в соответствии с Налоговым законодательством РК.