

**Разъяснение по удержанию подоходного налога с нерезидента на продукты / услуги по программному обеспечению**

КОМПАНИЯ представляет ряд простых критериев, которые следует учитывать при заключении контракта.

**А. Роялти - налогообложение.**

Платежи за использование или право использования программного обеспечения, а также базы данных (веб-ресурсов) относятся к разряду Роялти, и подлежат обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты с дохода нерезидента в Республике Казахстан по **ставке 15%**, если такие платежи произведены юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность без образования постоянного учреждения в РК. Таким образом, платежи по контрактам на поставку программного обеспечения и лицензий, а также на предоставление доступа к базе данных (подписка к веб-ресурсам) относятся к Роялти.

Как правило, программное обеспечение включает в себя лицензию, само программное обеспечение, носитель с программным продуктом и (или) информацией, а также документацию. Такие поставки подлежат таможенному оформлению. Роялти подлежит налогообложению независимо от того производилось ли таможенное оформление или нет.

Следующее определение Роялти дано в Налоговом Кодексе РК

*«Роялти - это 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;*

*использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования; использование «ноу-хау»; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи».*

Подобные определения используются в большинстве Конвенций об избежании двойного налогообложения, ратифицированных РК (далее – Конвенция).

Роялти подлежат обложению **по ставке 15%**, кроме роялти выплачиваемых нерезидентам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан. Роялти, выплачиваемые таким нерезидентам подлежат обложению **по ставке 20%**.

КПО как налоговый агент имеет право самостоятельно применить сниженную ставку налога (с 15% до 10%-12% в зависимости от положений Конвенции) на доход нерезидента в виде Роялти, если такой нерезидент учрежден в стране, с которой РК заключена Конвенция при одновременном выполнении следующих условий:

**1) Подрядчик-нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода;**

Под окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов следует понимать лицо, которое имеет право владения, пользования, распоряжения доходами и не является посредником в отношении такого дохода, в том числе агентом, номинальным держателем.

Перед осуществлением КПО любого платежа в каждом календарном году (представлением счета) Подрядчик гарантирует КПО, что Подрядчик является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) доходов, полученных от КПО.

Для этого, Подрядчик должен предоставить КПО копии патентов, свидетельствующих об авторских правах на интеллектуальную собственность поставляемого программного обеспечения за

Подрядчиком как окончательного владельца дохода.

**2) Подрядчик-нерезидент предоставит оригинал документа, подтверждающего резидентство (сертификат резидентства), на соответствующий налоговый год, надлежащим образом заверенного апостилем либо легализованного в порядке, предусмотренном законодательством РК, перед выплатой такому Подрядчику дохода.**

Сертификат резидентства должен быть оформлен надлежащим образом и предоставлен в отдел по кредиторской задолженности КПО с первым счетом за соответствующий год.

**Положения международного договора не применяются при условии образования нерезидентом постоянного учреждения в РК.**

### **В. Техническая поддержка программного обеспечения**

Платежи нерезидентам, осуществляющим деятельность без образования постоянного учреждения в РК, за обслуживание программного продукта и прочие сопутствующие услуги, как правило, носят консультационный характер\* (оказание технической поддержки в виде консультаций по телефону, электронной почте, факсу, через интернет и т.п.), и подлежат налогообложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты по **ставке 20%** с дохода нерезидента в РК, независимо от места оказания услуг.

\*Согласно п.54 ст. 1 Закона Республики Казахстан об информатизации *техническая поддержка - оказание консультационных, информационно-технологических и иных услуг по поддержке работоспособности лицензионного программного обеспечения*).

### **С. Требование регистрации в РК**

ПОСТАВЩИК, осуществляющий предпринимательскую деятельность в РК, приводящую к образованию постоянного учреждения (если ПОСТАВЩИК еще не зарегистрирован), обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе РК.

Рекомендуется получить консультацию налоговых экспертов для определения любых таких требований.