

Программа тренинга: Международное налогообложение

Спикер - Рустам Вахитов, налоговый юрист из Нидерландов

О спикере: Рустам Вахитов - налоговый юрист из Нидерландов с более чем 25-летним международным опытом (IBFD Амстердам, EY, Deloitte, Baker Tilly/Taxand), партнёр International Tax Associates B.V., ассоциированный партнёр Crowe Kazakhstan, выпускник ITC Leiden, член IFA. Взгляд практика «извне» на казахстанские трансграничные операции.

Формат: 2 дня основной программы + дополнительные блоки: Сессия 9 (тенденции, 1 час) и новые Сессии 10-11 (практикум по PPT и отраслевой блок, по 45 минут) - итого около 21 академического часа. Онлайн или очно.

Аудитория: главные бухгалтеры, их заместители, бухгалтеры по налогам и инхаус-специалисты компаний, которые ежедневно работают с выплатами нерезидентам. Программа построена «от платёжного поручения», а не от доктрины: каждый блок заканчивается алгоритмом действий, ссылкой на строку формы 101.04 и перечнем документов, а термины ОЭСР (PPT, LOB, кондуит, substance) переводятся на язык проводки и налогового регистра.

Под какой состав группы настроены примеры: транспорт и логистика (международные перевозки, аренда подвижного состава, транзитные расчёты) - самая многочисленная часть зала; нефтехимия и крупные капитальные проекты (ЕРС, лицензии на технологии, шеф-монтаж, секондмент); нефтегазовый сервис и трубопроводные проекты; энергетика; финансовый сектор (проценты, еврооблигации, CRS как обязанность банка) и инвестиционный холдинг (дивиденды, прирост капитала, ФПД); ИТ и цифровые услуги (ПО и облако: роялти или услуги).

Цель: дать не обзор, а рабочие инструменты: пошаговый алгоритм по любой выплате нерезиденту, готовый шаблон теста основной цели (PPT), чек-лист по фактическому праву на доход, экспресс-тест по Pillar 2 и разбор того, что изменил новый Налоговый кодекс РК 2026 года для выплат нерезидентам.

Что изменилось в этой редакции: (1) сквозной линией проведён новый НК РК 2026: первый закрытый год по новым правилам - новые ставки и состав доходов из источников в РК, отмена льготы по дивидендам при владении долей более трёх лет. (2) Добавлена статья 8 СОИДН «Международные перевозки» и квалификация арендных платежей за вагоны и контейнеры - тем, которых в прежних редакциях не было, а они профильные для большей части зала. (3) Сессия 11 переформатирована в отраслевой блок с двумя треками - капитальные проекты и трансграничные перевозки. (4) Добавлена Сессия 10 - практикум PPT с готовым шаблоном (анкета, чек-лист, форма заключения), поскольку методических рекомендаций по PPT в РК нет. (5) Усилен блок зарубежной судебной практики по PPT и пакет раздаточных материалов. Наименования Сессий 1-9 сохранены без изменений.

День 1. Соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН)

Время	Содержание
09:30-11:00	Сессия 1. Введение в международное налогообложение РК Быстрый старт для практиков, без углубления в теорию. Как возникает двойное налогообложение и как оно устраняется - на одном сквозном примере. Главное правило, которое чаще всего нарушают: соглашение само по себе не создаёт право облагать. Налог возникает только по Налоговому кодексу РК, а соглашение может лишь ограничить или снять налогообложение; разбираем типичную ошибку «конвенция же разрешает облагать - значит, облагаем» и обратную - когда льготу применяют автоматически, без проверки условий. Отдельный блок (10-15 минут): новый НК РК 2026 и нерезиденты - что изменилось в ставках и составе доходов из источников в РК, как новый Кодекс соотносится с СОИДН и что это меняет в закрытии первого года по новым правилам. Резидентство, источник дохода, постоянное учреждение - три опоры для всех последующих блоков. Итог сессии - рабочий алгоритм по любой выплате нерезиденту: НК РК - соглашение - MLI - ФПД/PPT - документы -

	строка формы 101.04.
11:00-11:15	Перерыв
11:15-12:45	Сессия 2. Как устроено и как читать СОИДН Зачем вообще существуют СОИДН и MLI: какую цель преследовали страны, почему к Конвенции присоединились более ста юрисдикций и что из этой цели следует при толковании спорных ситуаций. Структура соглашения, охватываемые лица и налоги, различия моделей ОЭСР и ООН применительно к позиции РК как страны-источника. Двойное резидентство и правила «тай-брейкера». Методы устранения двойного налогообложения; подтверждение резидентства и процедура применения льгот в РК. Навигация по источникам: Комментарий ОЭСР, Пояснительная записка к MLI, синтезированные тексты - что есть на русском языке, чего нет и чем это заменить (перевод Пояснительной записки входит в раздаточные материалы). Разбор на соглашениях, которые в зале используют чаще всего, - РК-КНР, РК-РФ, РК-Нидерланды, РК-Турция.
12:45-13:30	Обед
13:30-15:00	Сессия 3. Налог у источника и пассивные доходы КПН у источника при выплатах нерезидентам: механика, ставки нового НК РК 2026 и ставки по СОИДН, порядок, сроки, отражение в форме 101.04. Дивиденды, проценты, роялти: квалификация дохода и типичные ошибки - роялти или услуги, лицензия или передача ноу-хау, программное обеспечение и облачные сервисы. Отдельный блок для перевозчиков: статья 8 СОИДН «Международные перевозки» - место эффективного управления, что относится к перевозке, а что нет (экспедирование, терминальная обработка, хранение), и как квалифицировать платежи за аренду вагонов и контейнеров - роялти, аренда или доход от перевозки; транзитные и стыковочные расчёты с иностранными железными дорогами. Сквозная тема - фактическое право на доход: какие документы подтверждают льготу на момент выплаты. Числовые примеры по новым ставкам, включая выплаты «нетто» и gross-ур.
15:00-15:15	Перерыв
15:15-16:45	Сессия 4. ПУ, услуги, прирост капитала + практикум Постоянное учреждение по существу: физическое, агентское, строительное ПУ и ПУ услуг - чем они отличаются и какие факты решают дело на проверке. Иностранные подрядчики на объектах: поставка, шеф-монтаж и обучение персонала в одном контракте - где заканчивается поставка и начинается ПУ. Критерий «в распоряжении» и требование постоянства. Куда движется понятие ПУ: обновление Комментария ОЭСР 2025 года о трансграничной работе «из дома или иного места» - тема для всех, у кого есть иностранные сотрудники или сотрудники, работающие на иностранные компании группы из Казахстана. Доходы от услуг, прирост капитала (включая продажу долей в компаниях, богатых недвижимостью), прочие доходы. Практикум: расчёт налога у источника и применение льготы СОИДН на сквозных примерах + экспресс-тест «есть ли ПУ» на пяти ситуациях из практики участников.

День 2. БЕПС и МЛИ

Время	Содержание
09:00-10:30	Сессия 5. BEPS и MLI: что это и как влияет на РК План BEPS и BEPS 2.0 - коротко и по существу: какую проблему решали и какие меры реально дошли до казахстанской практики. Основное время - работа с конкретным соглашением: какие оговорки и уведомления сделал Казахстан, с какой даты изменения применяются к вашему договору, как за десять минут собрать применимую редакцию статьи из текста соглашения, MLI и синтезированного текста. Что MLI сделал с определением ПУ: дробление контрактов (статья 14 MLI - критично для инфраструктурных и капитальных проектов), агентское ПУ, деятельность подготовительного и вспомогательного характера.
10:30-10:45	Перерыв
10:45-12:15	Сессия 6. PPT, LOB и фактическое право на доход Тест основной цели (PPT) и ограничение льгот (LOB): что именно проверяется, чем PPT отличается от концепции фактического права на доход и почему их нельзя подменять друг другом. Признаки «технического» посредника (кондуита); требования к substance - люди, функции, риски и реальное принятие решений, а не только офис и номинальный директор.

	Что считается «одной из основных целей» и как эта цель реконструируется задним числом. Отдельный блок по новому НК РК 2026: отмена льготы по дивидендам при владении долей более трёх лет - кого это затрагивает (холдинговые структуры, банки, инвестиционные компании) и какие варианты остаются. Досье на льготу: комплект документов, который можно приложить к учётной политике. Теоретическая база для практикума Сессии 10, который идёт следом.
12:15-13:00	Обед
13:00-13:45	Сессия 10 (новая, 45 мин). Практикум: как провести тест основной цели (PPT) - методика и рабочий шаблон Методических рекомендаций по PPT у казахстанского налогового органа нет, официальных разъяснений тоже, а сложившейся практики проверок ещё не сформировалось - поэтому каждый налогоплательщик строит тест сам и не знает, примут ли его логику. Сессия закрывает именно этот пробел. Разбираем готовый рабочий шаблон - анкета, чек-лист фактов и форма заключения, - который можно сразу встроить во внутреннюю процедуру и приложить к учётной политике: какие факты собирать, какие вопросы задавать контрагенту и собственному бизнесу, как формулировать вывод и как хранить доказательства, чтобы они работали на проверке через три-пять лет. Для госкомпаний это особенно важно: решение должно быть документировано, а не основано на устном мнении. Опора - примеры самого ОЭСР: Комментарий к статье 29 содержит около двадцати подробно разобранных ситуаций, где прямо сказано, что тест пройден, а что нет; берём наиболее близкие к казахстанской практике. Отдельно - почему универсального теста не существует: одна и та же по виду ситуация в разных странах оценивается по-разному, а внутри одной страны граница приемлемого проходит по деталям. Работа в группах: участники прогоняют собственную операцию через шаблон и получают заполненный образец заключения.
13:45-15:15	Сессия 7. Обмен информацией и Pillar 2: затрагивает ли это вас Автоматический обмен информацией (CRS): что и о ком раскрывается, последствия для компаний и физлиц, а также CRS с другой стороны - как обязанность банка и финансовой организации. Pillar 2 (глобальный минимальный налог) - практический блок для групп, которые уже сдали первую отчётность фактически на ощупь, без разъяснений уполномоченного органа: простой тест «затрагивает ли вашу компанию», а затем главный вопрос холдинговых и квазигосударственных структур - кто является конечной материнской компанией (UPE): холдинг верхнего уровня или национальная компания для своих дочерних организаций. Почему по одной и той же структуре внешний консультант, иностранный советник и иностранный налоговый орган приходят к разным выводам и как этот спор разрешается на практике; как устроено принятие решений в налоговой администрации Нидерландов (позиция инспектора и коллегиальные разъяснения kennisgroep) - полезно всем, кто ведёт спор с иностранным налоговым органом. Что сдавать: GloBE Information Return, локальные уведомления, переходные упрощения (safe harbours) на базе отчётности по странам, типичные ошибки первой отчётности. Как налоговые администрации используют ИИ и большие данные для доказывания резидентства: кейс Франции (экс-футболист - 430 из 730 дней в стране и 212 заказов доставки - арест счетов) и какие контраргументы есть у налогоплательщика.
15:15-15:30	Перерыв
15:30-16:15	Сессия 11 (новая, 45 мин). Отраслевой блок: крупные капитальные проекты и трансграничные перевозки Два трека по 20 минут с общей рамкой - единой картой выплат нерезидентам, которая работает для обеих отраслей. 11.1. Крупные капитальные проекты (нефтехимия, энергетика, буровой и нефтегазовый сервис, трубопроводы): разделение EPC-контракта на офшорную и оншорную части - где возникает налог у источника, а где ПУ; строительное ПУ и дробление контрактов (статья 14 ML1); инжиниринг, шеф-монтаж, пусконаладка, техническая поддержка и обучение персонала - «услуги или роялти» и ПУ услуг; лицензии на технологии и катализаторы; командирование и секондмент персонала; стык режима СЭЗ с применением СОИДН; поимённо - соглашения РК-КНР и РК-РФ в примерах. 11.2. Международные перевозки и логистика: статья 8 СОИДН - место эффективного управления, что защищено статьёй 8, а что нет; экспедирование, терминальная обработка и хранение; аренда вагонов и контейнеров - роялти, аренда или доход от перевозки; транзитные и стыковочные расчёты с иностранными железными дорогами (РФ, КНР, Узбекистан, Азербайджан, Грузия, Турция, маршрут ТМТМ); иностранные подрядчики на инфраструктуре; проценты по еврооблигациям и валютным займам - ФПД держателей и

	пониженные ставки.
16:15-16:25	Перерыв
16:25-17:55	Сессия 8. Судебная практика и разбор кейсов Судебная практика РК и СНГ по трансграничным спорам и ФПД: какие факты суды считают решающими. Отдельный блок - зарубежная практика применения теста основной цели: подборка из пяти дел (Европа, включая британские решения), которые показывают, в каком направлении думают суды. Для Казахстана эти решения необязательны, но именно на них будут ориентироваться и консультанты, и проверяющие, когда практика начнёт формироваться. Чек-лист рисков и аргументации: что должно лежать в файле налогоплательщика до начала проверки. Разбор кейсов участников: вопросы и ситуации собираются заранее, одна реальная операция разбирается как сквозная - от договора до строки в отчётности.
17:55-18:05	Перерыв
18:05-19:05	Сессия 9 (доп., 1 час). Тенденции развития международного налогообложения Куда движется международное налогообложение: следующие шаги Pillar 1/2, Рамочная конвенция ООН по налоговому сотрудничеству, деофшоризация и прозрачность, цифровизация и применение ИИ в налоговом администрировании. Как зарубежные подходы попадают в казахстанскую практику - и почему имеет смысл смотреть на генезис концепций в других странах раньше, чем они дойдут до проверок здесь. Что это значит для практики РК на 1-2 года вперёд.

Варианты проведения (по выбору заказчика)

- Вариант А (в таблице выше): День 2 начинается в 09:00 и заканчивается в 19:05 - все сессии очно в один день. Для аудитории бухгалтеров это десять часов в зале: к вечернему блоку внимание закономерно падает.
- Вариант В (рекомендуемый): Сессия 9 (доп., тенденции) выносится в отдельный онлайн-час после тренинга - День 2 заканчивается в 17:55, как в исходном расписании, без потери практикумов.
- Вариант С: Сессии 10-11 проводятся отдельным онлайн-модулем (1,5 часа) через 1-2 недели после тренинга, когда участники прогонят собственные операции через шаблон РРТ; отраслевой блок при этом можно развести на две параллельные группы - капитальные проекты и перевозки.

Раздаточные материалы

- Одностраничный алгоритм: платёж нерезиденту - квалификация дохода - ставка НК РК / ставка СОИДН - пакет документов - строка формы 101.04 - остаточный риск.
- Рабочий шаблон РРТ: анкета, чек-лист фактов и форма заключения для внутренней процедуры и учётной политики.
- Примеры Комментария ОЭСР к статье 29 (РРТ) - подборка ситуаций с разбором: что тест проходит, а что нет.
- Подборка зарубежных судебных решений по тесту основной цели (5 дел) с кратким разбором выводов.
- Пояснительная записка к Многосторонней конвенции (MLI) - перевод на русский язык (официального перевода нет в свободном доступе).
- Чек-лист по фактическому праву на доход (substance): какие документы собирать до выплаты.
- Памятка по статье 8 СОИДН: перевозка и сопутствующие услуги, аренда подвижного состава, транзитные расчёты.
- Экспресс-тест Pillar 2: определение конечной материнской компании и зоны риска по группе.

Подготовка: вопросы и кейсы участников собираются до начала тренинга через организатора. Это позволяет заменить условные примеры реальными операциями компаний, назвать в примерах конкретные соглашения и заранее подготовить материалы под структуры участников.

Контакты: Динара Кереева

Email: d.kereeva@zerde-edu.kz

Тел: +7-7172-25-17-17

Сот: +7-707-111-78-85

Контакты: Алимова Уния Устембековна

Email: u.alimova@zerde-edu.kz

Тел: +7-7172-25-17-17

Сот: +7-708-425-66-05