

Table of Contents

КАЗАХСТАН — Комитет государственных доходов Министерства финансов РК (КГД МФ РК)

Методические рекомендации по применению пункта 1 статьи 7 Многосторонней конвенции (тест основной цели)

Казахстан **не** участвовал в IFA Cahiers vol. 109B (2025) — национального доклада по Казахстану в сборнике нет.

1. Статус документа

«Проект Методических рекомендаций по применению пункта 1 статьи 7 Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» (КГД МФ РК, 2020 год)

- Дата документа: 20 января 2020 г.
- Форма утверждения: «Утверждены Председателем Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан “” ____ 2020 года» (дата в проекте не проставлена)
- **Текущий статус в правовых базах РК: «Утратил силу»** — документ так и не был введён в действие в качестве утверждённого акта
- Оригинал (введение + метаданные):
docs/Kazakhstan_KGD_Metodrekomentacii_PPT_2020_proekt_RU.html
- Источник (полный текст — по подписке): https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38837547
- Предварительный проект также размещался на портале НПП «Атамекен»: <https://iris.kz/npa/predvaritelnyy-proekt-metodicheskikh-rekomendatsiy-po-primeneniyu-mnogostoronney-konventsii-po-vypol/> (редакция от 21.09.2020)

Важно. Это единственная известная попытка государственного органа Казахстана издать методологию применения теста основной цели. На сегодня действующего утверждённого документа такого рода нет. Практическую роль выполняют разъяснительные письма КГД (<https://kgd.gov.kz/ru/section/pisma-razyasnitelnogo-haraktera>) и ответы Председателя КГД на портале dialog.egov.kz — в частности, **Ответ Председателя КГД МФ РК от 29 января 2022 года на вопрос от 21 января 2022 года № 723113**, где даются указания о документах, запрашиваемых для применения СОИДН с учётом требований MLI.

2. Текст введения Методических рекомендаций (дословно)

Введение

1. Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2020 года Республикой Казахстан ратифицирована Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее — Многосторонняя конвенция), в результате чего все заключённые и ратифицированные Республикой Казахстан соглашения об избежании двойного налогообложения (далее — СОИДН), на которые распространяется Многосторонняя конвенция, а также СОИДН, которые будут изменены в результате двустороннего согласования, дополняются новыми положениями, направленными против недобросовестного использования преимуществ СОИДН.
2. Как вытекает из принципов применения международных договоров и пункта 1 статьи 31 Венской конвенции о праве международных договоров от 23 мая 1969 года (далее — Венская конвенция), **СОИДН должны толковаться добросовестно в соответствии с обычным значением, которое следует придать терминам СОИДН в их контексте, а также в свете объекта и целей СОИДН.** В соответствии с пунктом 2 статьи 31 Венской конвенции для целей толкования договора контекст охватывает, кроме текста, включая преамбулу и приложения: а) любое соглашение, относящееся к договору, которое было достигнуто между всеми участниками в связи с заключением договора; б) любой документ, составленный одним или несколькими участниками в связи с заключением договора и принятый другими участниками в качестве документа, относящегося к договору.
3. Любое СОИДН должно быть применено с намерением устранить двойное налогообложение, не создавая неправомерной возможности для неналогообложения или пониженного налогообложения посредством избежания или уклонения от уплаты налогов (в том числе через использование резидентами третьих юрисдикций преимуществ соглашений, нацеленных на получение льгот, предусмотренных таким соглашением). Данное положение изложено в Кодексе Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)».

(Дальнейший текст проекта доступен только по подписке в системе «Параграф»/online.zakon.kz. Рекомендуется получить полный текст через подписку либо запросом в КГД.)

3. Позиция Казахстана по статье 7 MLI

- Многосторонняя конвенция ратифицирована **Законом РК от 20 февраля 2020 года**; применяется с **2021 года**.
- Казахстан заявил применение **обоих** механизмов статьи 7: **теста основной цели (PPT) и Упрощённого положения об ограничении льгот (SLoB)** — к 54 налоговым соглашениям РК.

- Это делает Казахстан одной из немногих юрисдикций с **двухступенчатым** договорным тестом: сначала объективный тест «квалифицированного лица» (SLoB), затем субъективно-объективный тест цели (PPT).
- SLoB, однако, реально работает лишь по тем СИДН, где **обе** стороны выбрали его. По большинству соглашений РК партнёр выбрал только PPT — тогда применяется исключительно PPT. Проверка обязательна по базе ОЭСР **MLI Matching Database** для каждого соглашения отдельно.

4. Смежные казахстанские источники

Источник	Значение
Налоговый кодекс РК, раздел о международных договорах (в т. ч. требование о фактическом (окончательном) получателе дохода)	Внутренняя правовая основа отказа в льготах
Правила применения положений международных договоров (приказ Министра финансов РК)	Процедура применения льгот, документы, сроки
Приказ «О применении норм международных договоров Республики Казахстан» (ИПС «Әділет», P08000001S)	https://adilet.zan.kz/rus/docs/P08000001S_
Разъяснительные письма КГД МФ РК	https://kgd.gov.kz/ru/section/pisma-razyasnitelnogo-haraktera
Ответы Председателя КГД на dialog.egov.kz	Фактически основной канал разъяснений по PPT/MLI

Ключевые выводы по казахстанскому подходу

1. **Утверждённой методологии применения PPT в Казахстане нет.** Проект 2020 года не был введён в действие и числится утратившим силу.
2. Проект строился на **толковательной базе Венской конвенции** (ст. 31) — то есть на добросовестном толковании в свете объекта и цели соглашения, а не на перечне фактических критериев (в отличие от австралийского PS LA 2020/2).
3. Казахстан выбрал **и PPT, и SLoB** — существенно более жёсткая позиция, чем у большинства юрисдикций (Швейцария, Дания, Канада, Австралия применяют только PPT).
4. На практике позиция налогового органа выражается в **камеральном контроле** через требования о фактическом получателе дохода и о подтверждении деловой цели; в профессиональной литературе РК отмечается проблема пределов применения этих требований в камеральном контроле.
5. **Рекомендация:** при структурировании через Казахстан следует ориентироваться на (i) SLoB-критерии «квалифицированного лица», (ii) Комментарий ОЭСР к п. 9 ст. 29 МК ОЭСР, (iii) требования НК РК о фактическом получателе дохода — при

отсутствии национальной методологии это единственные предсказуемые ориентиры.

Компиляция официальных документов Казахстана с комментарием. Тексты на языке оригинала (русский).