

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ

САЛЫҚ КОМИТЕТІ



МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ

010000, Астана қаласы, Желіс даңғылы, 11,
тел.: (7172) 71-80-02, факс: (7172) 71-80-54

010000, город Астана, проспект Победы, 11,
тел.: (7172) 71-80-02, факс: (7172) 71-80-54

30 МАЙ 2014

№ *КК-13-КОН-С-1024-КК-4342*

**Казахстанская Ассоциация
Перевозчиков и Операторов
вагонов (контейнеров)**

050000, г. Алматы, ул. Фурманова, 127, офис 206

Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев Ваше письмо от 06.09. 2013 г. № 225/2/13, сообщает следующее.

Согласно п. 5 ст. 2 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора.

Поскольку между Республикой Казахстан и Литовской Республикой, Российской Федерацией, Украиной заключены и ратифицированы Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал (далее- Конвенции), применяются положения указанных Конвенций.

Согласно п.3 ст.12 Конвенции термин "роялти" при использовании в ст.12 Конвенции означает платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или пленки для радио- или телевидения), любой патент, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за использование или за предоставление права пользования **промышленным, коммерческим или научным оборудованием**, или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

Вместе с тем, согласно п.2 ст.3 Конвенции при применении в любое время Конвенции Договаривающимся Государством любой термин, не определенный в ней, будет иметь то значение, если из контекста не вытекает иное, которое он имеет по законодательству этого Государства в отношении налогов, на которые распространяется Конвенция.

Учитывая, что Конвенцией не определено понятие «промышленное оборудование», в рассматриваемом случае необходимо руководствоваться национальным законодательством сторон.

Вх 430/11/14 от 04.06.14г.

В процессе консультации налоговых органов Республики Казахстан и Литовской Республики, являющегося согласно п. 1 ст. 3 Конвенции уполномоченным представителем, а также с компетентным органом Российской Федерации и Украины по применению Конвенции, указанными государствами выражена позиция, что, исходя из норм национальных законодательств, вагоны не могут быть приравнены к оборудованию.

Так, по законодательству Литовской Республики термин «товарный вагон» - несамоходное транспортное средство, предназначенное для перевозки товаров и других материалов.

Министерством доходов и сборов Украины сообщено, что, законодательство Украины не дает общего, без относительно сферы применения, определения «промышленное оборудование». Вместе с тем, Законом Украины «О железнодорожном транспорте» железнодорожные вагоны всех типов в качестве несамоходной единицы подвижного состава отнесены к понятию «транспортное средство».

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359), а также используемой в целях налогообложения Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1) железнодорожный подвижной состав (локомотивы, вагоны и др.) включен в раздел «Средства транспортные» и не относится к разделу «Машины и оборудование».

Согласно пп.8) ст. 1 Закона Республики Казахстан от 8 декабря 2001 года № 266-III «О железнодорожном транспорте» вагон - **несамоходное прицепное транспортное средство**, предназначенное для перевозки по железнодорожным путям.

Таким образом, с учетом изложенных позиций, платежи за пользование железнодорожными вагонами, не подпадают под определение термина «роялти», предусмотренное п.3 ст. 12 Конвенции.

Учитывая вышеизложенное, налогообложение доходов нерезидента от аренды железнодорожных вагонов резидентом Республики Казахстан производится в соответствии со ст. 5 и 7 Конвенции с учетом положений, предусмотренных в отношении деятельности по международной перевозке (статья 8 Конвенции).

Порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан, определен ст. 212 Налогового кодекса.

**Заместитель Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан**



Т. Ботаканова