

Приложение №7 к Договору

1 "СОИДН" означает соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между соответствующей страной и Республикой Казахстан, которое введено в действие на момент выплаты дохода по настоящему (Договору).

"Лицо, подлежащее налоговым льготам" в отношении платежей по данному (Договору) означает лицо, получающее доход, которое является налоговым резидентом страны, с которой Республика Казахстан заключила соглашение об избежании двойного налогообложения (и которое вступило в силу и действует на момент выплаты доходов), в рамках которого такие доходы могут быть полностью или частично освобождены от налогообложения у источника выплаты в Республике Казахстан;

- которое выполняет все требования в рамках соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения для получения полного либо частичного освобождения от налогообложения у источника выплаты в Республике Казахстан в отношении причитающегося ему дохода по настоящему (Договору) в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, и которое своевременно предоставило (Заказчику) всю необходимую информацию и документы (с точки зрения налогового законодательства и установленной практики) для подтверждения того, что требования соглашения об избежании двойного налогообложения выполнены;

- которое является окончательным получателем дохода для целей налогового законодательства Республики Казахстан и соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, выплачиваемого по настоящему (Договору), и которое предоставило (Заказчику) всю необходимую информацию и документы (с точки зрения налогового законодательства и установленной практики) для подтверждения статуса окончательного получателя дохода;

- которое выполняет все соответствующие требования, предусмотренные Многосторонней конвенцией (MLI), для применения положений соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения по полному или частичному освобождению от налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан, если такое соглашение было изменено Многосторонней конвенцией (MLI);

- у которого отсутствует постоянное учреждение и деятельность которого не приводит к созданию постоянного учреждения в Республике Казахстан в соответствии с положениями налогового законодательства Республики Казахстан и / или положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения;

- которое предоставило (Заказчику) всю необходимую информацию для соблюдения иных требований налогового законодательства, не предусмотренных выше, с целью применения полного или частичного освобождения налогообложения доходов из источников в Республике Казахстан.

2 (Поставщик) обязуется заполнить, подписать и предоставить (Заказчику) форму опросника по предварительному анализу на соответствие определению "Лица, подлежащего налоговым льготам", в срок не позднее одного рабочего дня, предшествующего первой дате выплаты дохода по настоящему (Договору), или иной срок, согласованный (Сторонами) отдельно в письменной форме.

3 Форма опросника по предварительному анализу на соответствие Лицу, подлежащему налоговым льготам, является неотъемлемой частью настоящего (Договора) и распространяется на отношения (Сторон), возникших с [пожалуйста, укажите дату].

4 (Заказчик) на основании заполненной формы опросника по предварительному анализу на соответствие Лицу, подлежащему налоговым льготам и иным документам, признает или не признает (Поставщика), принимая во внимание все факты и обстоятельства, Лицом, подлежащим налоговым льготам для целей настоящего (Договора).

Положения ниже опциональны

В случае несогласия (Поставщика) с решением (Заказчика) по непризнанию (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам, (Стороны) проводят переговоры по данному вопросу. (Заказчик) обязуется предоставить в письменной форме причины несоответствия (Поставщика) определению "Лица, подлежащего налоговым льготам", а (Поставщик), в свою очередь, обязуется предоставить всю необходимую информацию и документы для устранения таких несоответствий. (Поставщик) имеет право привлечь сторонних консультантов для подготовки информации и документов для устранения вышеуказанных несоответствий. При этом расходы, понесенные (Поставщиком) для этих целей, не подлежат возмещению (Заказчиком).

В случае обоюдного согласия по данному вопросу о признании (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам, (Заказчик) принимает решение о признании (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам.

В отсутствие достижения обоюдного согласия по данному вопросу, (Заказчик) оставляет за собой право признать или не признать (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам и, соответственно, удержать сумму налога у источника выплаты в соответствии с пунктом [6] настоящего (Договора).

5 (Поставщик) обязуется сообщить, если какая-либо информация, указанная в форме опросника по предварительному анализу на соответствие определению "Лица, подлежащего налоговым льготам", не соответствует действительности, либо является неточной или некорректной в течение 15 рабочих дней с момента, когда (Поставщику) стало известно о таком несоответствии информации в опроснике, либо ее некорректности / неточности. В таком случае (Поставщик) обязуется предоставить обновленную информацию (Заказчику) путем заполнения формы опросника по предварительному анализу на соответствие определению "Лица, подлежащего налоговым льготам" в течение 10 рабочих дней с момента уведомления (Заказчика) о выявленных несоответствиях / некорректной или неточной информации.

6 При выплате дохода (Поставщику) по настоящему (Договору) (Заказчик) применяет положения соответствующего СОИДН путем частичного или полного освобождения дохода (Поставщика) от налога у источника выплаты в Республике Казахстан если, в соответствии с пунктом _____ настоящего (Договора) (Поставщик) признается Лицом, подлежащим налоговым льготам.

В случае непризнания (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам, (Заказчик) производит удержание суммы налога из источника в Республике Казахстан с доходов (Поставщика) по настоящему (Договору) в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан.

7 В случае выявления (Заказчиком) или уполномоченными органами Республики Казахстан факта нарушения условий применения СОИДН по вине (Поставщика) в связи с тем, что:

- информация, указанная форме опросника для предварительного анализа на соответствие определению "Лица, подлежащего налоговым льготам", не является корректной, точной либо не соответствует действительности;
- иная информация и документы, предоставленные (Поставщиком), не соответствуют форме, требованиям и / или содержат некорректную, неточную либо неполную информацию для целей признания (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам;
- по иным причинам, представленным уполномоченными органами Республики Казахстан по вопросу признания (Поставщика) Лицом, подлежащим налоговым льготам, (Поставщик) обязуется возместить (Заказчику) сумму документально подтвержденных расходов, связанных с доначислением суммы налогов, штрафов и пени за несвоевременную уплату налогов. Возмещение таких расходов подлежит в течение 30 рабочих дней с момента направления такого требования (Заказчиком) в письменной форме. Сумма возмещения должна быть увеличена на сумму любых применимых налогов таким образом, чтобы после ее налогообложения Заказчик получил такую сумму возмещения, как если бы соответствующие налоги не применялись.

Положения ниже опциональны

(Заказчик) обязуется принять все необходимые меры и предоставить доказательства в адрес уполномоченного органа Республики Казахстан о правомерности применения положений СОИДН в отношении доходов (Поставщика) по настоящему (Договору). При этом (Поставщик) обязуется своевременно и в полном объеме предоставить всю необходимую информацию (по запросу уполномоченного органа или (Заказчика)) для подготовки такого доказательства (Заказчиком), если только такая информация не может быть предоставлена без нарушения законодательства страны резидентства (Поставщика).

В случае отсутствия должной кооперации по данному вопросу со стороны (Поставщика) либо предоставления неполной / некорректной информации в адрес (Заказчика), (Заказчик) по своему усмотрению имеет право отказаться от дальнейших споров с уполномоченными органами Республики Казахстан и произвести уплату доначисленных налоговых обязательств. При этом (Поставщик) обязуется возместить документально подтвержденные расходы (Заказчика), связанные с доначислением суммы налогов, штрафов и пени за несвоевременную уплату налогов. Сумма возмещения должна быть увеличена на сумму любых применимых налогов таким образом, чтобы после ее налогообложения Заказчик получил такую (чистую) сумму возмещения, как если бы соответствующие налоги не применялись.

Вопросник*[Внимание! всех заинтересованных лиц]*

В октябре 2020 г. в Казахстане вступила в силу Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI), которая начала действовать в отношении казахстанского налога у источника выплаты с 1 января 2021 года.

Для нас с вами это означает, что применение налоговых льгот в рамках налоговых конвенций будет возможно лишь при отсутствии признаков уклонения от налогообложения. В случае же, если мы не сможем доказать, что наши операции имеют под собой экономическую сущность и реальные бизнес-причины, к нам будут применяться меры административного воздействия в виде штрафов и пени. Согласно требованиям местного законодательства мы также будем вынуждены облагать налогом у источника доходы, выплаченные в ваш адрес.

В данной связи мы просим вас предоставить информацию о вашей Компании и связанных с вашей Компанией лицах посредством заполнения данного опросника, что позволит нам обосновать наличие экономической сущности и реальных бизнес-причин в наших операциях, а также подготовить защитную аргументацию в пользу текущего подхода к налогообложению данных операций.

Для целей данного опросника термин "Клиент" означает АО "АК Алтыналмас" (компания, которая является стороной договора с вашей Компанией).

Примите во внимание, что указанная в опроснике информация также может быть запрошена казахстанскими налоговыми органами у вас напрямую, а также у компетентного органа страны вашего налогового резидентства. В данной связи при заполнении данного опросника просим указать максимально полную и точную информацию.

№	Вопрос	Ответ
Блок 1: Место инкорпорации и резидентства Компании		
<i>[Примечание: этот блок может быть заполнен, например, налоговым менеджером Компании, начальником финансового отдела или Главным бухгалтером]</i>		
1	Законодательство страны, в соответствии с которым зарегистрирована ваша Компания	<input type="text"/>
2	Дата регистрации вашей Компании (например, на основании информации согласно выписки из торгового реестра или другим документам, выданным компетентным органом страны вашей инкорпорации)	<input type="text"/>
3	Страна, в которой находится место эффективного управления вашей Компании (место проведения собрания фактического органа (совета директоров или аналогичного органа), на котором осуществляются основное управление и (или) контроль, а также принимаются стратегические коммерческие решения, необходимые для проведения предпринимательской деятельности Компании)	<input type="text"/>
4	Укажите страну (или страны, если их несколько) налогового резидентства вашей Компании (например, на основании сертификата резидентства, выданного налоговыми органами)	<input type="text"/>
5	Если страна инкорпорации Компании отличается от страны ее налогового резидентства, укажите причину такого несоответствия (например, Компания поменяла место эффективного управления в прошлом)	<input type="text"/>
Блок 2: Структура владения Компанией		
<i>[Примечание: этот блок может быть заполнен, например, налоговым менеджером Компании, руководителем финансового отдела]</i>		
1	Укажите информацию о структуре владения вашей Компании, указав напротив каждой категории прямого участника / акционера (а) процент доли участия / акций Компании, которыми они владеют, (б) период владения (в месяцах), и (в) их налоговое резидентство:	
1)	юридические лица (включая фискально-прозрачные лица);	<input type="text"/>
2)	физические лица;	<input type="text"/>
3)	государство / политические или государственные органы и / или их подразделения;	<input type="text"/>
4)	некоммерческие организации	
5)	пенсионные фонды и иные организации / лица, осуществляющие деятельность в сфере пенсионного обеспечения / лица, учрежденные исключительно для инвестирования средств в интересах пенсионных фондов и организаций (лиц), осуществляющих деятельность в сфере пенсионного обеспечения.	<input type="text"/>
2	Если среди косвенных участников вашей Компании есть лица, указанные ниже, а их налоговое резидентство совпадает с налоговым резидентством вашей Компании, укажите (а) процент доли участия (акций) таких лиц в вашей Компании и (б) период владения (в месяцах):	
1)	физические лица;	<input type="text"/>
2)	государство / политические или государственные органы и / или их подразделения;	<input type="text"/>
3)	некоммерческие организации	
4)	пенсионные фонды и иные организации / лица, осуществляющие деятельность в сфере пенсионного обеспечения / лица, учрежденные исключительно для инвестирования средств в интересах пенсионных фондов и организаций (лиц), осуществляющих деятельность в сфере пенсионного обеспечения.	
3	Если Компания является публичной Компанией, акции которой торгуются на фондовой бирже, укажите название такой фондовой биржи (или бирж, если их несколько).	<input type="text"/>
4	Если акции Компании торгуются на фондовой бирже, подтвердите, что более 50% от всех объявленных и выпущенных акций Компании торгуются на фондовой бирже.	<input type="text"/>
5	Если акции Компании не торгуются на бирже, но среди прямых и (или) косвенных акционеров / участников Компании есть лица, чьи акции торгуются на фондовой бирже, укажите следующую информацию:	
1)	процент акций / долей участия в Компании, принадлежащий таким лицам (прямо либо косвенно);	<input type="text"/>
2)	название такой фондовой биржи;	<input type="text"/>
3)	страну резидентства такого участника / акционера.	<input type="text"/>
6	Если среди косвенных участников / акционеров вашей Компании есть лица, владеющие как минимум 75% долей участия / акций вашей Компании, укажите (а) период такого владения (в месяцах) и (б) налоговое резидентство данных лиц.	<input type="text"/>
7	Подтвердите, есть ли в структуре владения вашей Компании прямое / косвенное участие следующих лиц:	
1)	зарегистрированных в юрисдикциях, включенных в перечень государств с льготным налогообложением для целей налогообложения в Казахстане (см. Приложение 1);	<input type="text"/>
2)	в стране резидентства которых номинальная ставка налога на доходы составляет менее 15%;	<input type="text"/>

3) в стране резидентства которых такие лица применяют специальные положения законодательства, позволяющие освободить от налогообложения полученные доходы путем уменьшения налоговой базы и / или налоговых ставок и (или) через механизм возврата налогов.	
8 Если в структуре владения вашей Компанией есть лица, указанные в вопросе 7 данного блока, укажите процент акций / долей участия в Компании, прямо или косвенно принадлежащий таким лицам	

Блок 3: Функции Компании в Группе

[Примечание: этот блок может быть заполнен, например: директором Компании (CEO), налоговым менеджером группы Компаний, начальником финансового отдела]

1 Если Компания является участницей Группы компаний, опишите в деталях цели создания / приобретения вашей Компании (данный вопрос является открытым вопросом, и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. В качестве примера вы можете указать, что Компания была создана / приобретена для i) увеличения доли занимаемого рынка / повышения присутствия группы в существующем регионе / стране, ii) работы на новом рынке или в новом направлении для группы (за счет новых клиентов, услуг и / или продуктов), iii) покупки активов, ноу-хау или получения доступа к конкретному персоналу, а также iv) иных экономических выгод, в том числе для получения налоговых льгот):	
2 Если Компания является участницей Группы компаний, укажите, какие из следующих функций выполняются Компанией для целей деятельности Группы, указав "Да" в соответствующей строке. Если Компания / или ее Группа заполняет Межстрановую отчетность, продублируйте ниже информацию, которая была указана в Разделе 2 Межстрановой отчетности по вашей Компании.	
a) научно-исследовательские работы;	
b) владение и управление нематериальными активами;	
c) поставка и закупка товаров / работ / услуг;	
d) производство или сборка;	
e) продажа, маркетинг или дистрибуция товаров, произведенных компаниями Группы;	
f) административные, управленческие или вспомогательные услуги внутри Группы;	
g) оказание услуг несвязанным сторонам;	
h) внутригрупповое финансирование;	
i) регулируемые финансовые услуги;	
j) услуги страхования для компаний внутри Группы;	
k) владение акциями или другими долевыми инструментами.	
3 Если Компания предоставляет услуги или выполняет функции, отличные от тех, которые предоставляются / выполняются другими компаниями / участниками Группы, то опишите в деталях, какие именно услуги оказываются / функции выполняются самой Компанией, и в чем их отличие от услуг / функций других компаний Группы.	
4 Если услуги, оказываемые Компанией, и / или функции, выполняемые ею, схожи по своей природе с услугами / функциями других компаний Группы (т.е. не имеют каких-либо значительных отличий с точки зрения финального продукта, получаемого клиентами Группы, либо результата, получаемого при выполнении какой-либо конкретной функции в Группе), подтвердите, что Компания оказывает услуги другим клиентам вашей Группы.	
5 Если ответ на вопрос 4 данного блока "Да", просим вас описать, по каким именно критериям / признакам клиенты вашей Компании отличаются от клиентов других компаний Группы (например, клиенты вашей Компании i) находятся в конкретной стране или регионе, за развитие в которых отвечает ваша Компания, ii) клиенты вашей Компании оперируют в конкретной индустрии / секторе экономики и / или iii) относятся к какой-либо категории компаний исходя из их размера / численности персонала / других критериев или признаков):	

Блок 4: Информация об экономическом присутствии и деятельности Компании

[Примечание: этот блок может быть заполнен, например: начальником отдела кадров, начальником финансового отдела, главным бухгалтером, налоговым менеджером]

i) Персонал Компании

1 Подтвердите, что Компания располагает квалифицированным персоналом, состоящим в штате Компании, для оказания услуг Клиенту.	
2 Укажите общее количество сотрудников Компании.	
3 Укажите процент сотрудников, выполняющих общеадминистративную функцию (работа которых не связана непосредственно с оказанием услуг клиентам Компании - например руководство Компании, отдел внутреннего учета и финансов, отдел кадров, отдел маркетинга и т.д.), от общего числа сотрудников Компании.	
4 Укажите процент сотрудников, непосредственно выполняющих работу, связанную с оказанием услуг / выполнением работ в адрес клиентов Компании (например, сотрудники производственных департаментов, отдела продаж, департаментов, связанных с поставкой товаров и (или) услуг, реализуемых клиентам), от общего числа сотрудников Компании.	
Обратите внимание что сумма процентов, указанных в вопросе 3 и 4 настоящего Блока должна быть равна 100% .	
5 Занимает ли топ-менеджмент Компании ключевые позиции в других компаниях вашей Группы?	
6 Укажите годовую сумму расходов Компании на оплату труда (в среднем за последние три года)	
7 Укажите соотношение оплаты труда сотрудников, непосредственно задействованных в оказании услуг клиентам, к общему фонду оплаты труда (в среднем за последние три года)	

ii) Разрешения, лицензии, активы и право распоряжения доходами

8 Подтвердите, подлежит ли деятельность Компании лицензированию в соответствии с требованиями законодательства страны инкорпорации и обладает ли Компания данными лицензиями.	
9 Укажите, какие активы используются Компанией для оказания услуг Клиенту?	
(данный вопрос является открытым и мы просим предоставить развернутый ответ на него. В качестве примера вы можете указать наименования активов и их количество по следующим категориям:	
a) специализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и ИТ-инфраструктура (например: для оказания ИТ-поддержки, инжиниринговых услуг);	
b) подписки на источники информации / данных (например, для проведения benchmarking study, маркетингового анализа и т.д.);	
c) индустриальное и промышленное оборудование;	
d) помещения и другие места для ведения деятельности, необходимые для оказания услуг (если применимо);	
e) иные активы, если применимо (укажите в деталях, какие именно активы используются для оказания услуг Клиенту):	
10 Укажите, привлекала ли Компания субподрядчика, который имеет соответствующий опыт, активы и персонал для оказания услуг Клиенту. (Не заполняется в случае, если Компания получает пассивные виды доходов (вознаграждения и дивиденды), кроме роялти. В случае, если Компания получает доходы в виде роялти, вы можете, например, указать что субподрядчик привлекался в рамках договора оказания услуг по поддержке лицензионной продукции (допустим, программного обеспечения))	

11	Если ответ на вопрос 10 данного блока «Да», укажите страну резидентства субподрядчика.	
12	Если ответ на вопрос 10 данного блока «Да», опишите функции, выполняемые субподрядчиком.	
13	Если ответ на вопрос 10 данного блока «Да», укажите процент прибыли, полученной Компанией от оказания услуг Клиенту. Процент прибыли рассчитывается по следующей формуле: (сумма общего дохода, полученного Компанией - сумма расходов по проекту, включая расходы на услуги субподрядчика) / сумму общего дохода, полученного Компанией).	
13а	Если Компания не может раскрыть процент прибыли, укажите процент дохода, который относится к услугам, оказанным субподрядчиком, от общей суммы дохода по услугам, оказанным Клиенту. Процент дохода рассчитывается по следующей формуле: (сумма общего дохода, полученного Компанией - сумма дохода субподрядчика (расход по субподрядчику) / сумма общего дохода, полученного Компанией.	
14	Если ответ на вопрос 10 данного блока «Да», укажите, содержит ли договор с субподрядчиком положения об ответственности субподрядчика за исполнение им договорных обязательств.	
15	Если ответ на вопрос 10 данного блока «Да», подтвердите, что субподрядчик признает полученный доход для целей налогообложения в стране резидентства и платит налоги с таких доходов.	
16	Является ли такой субподрядчик, лицом, связанным с Компанией?	
17	Зарегистрирован ли такой субподрядчик в юрисдикции с льготным налогообложением для целей налогообложения в Казахстане (см. список таких государств в Приложении 1).	
18	Если Компания является взаимосвязанной стороной Клиента либо получает пассивные виды доходов (дивиденды, роялти, вознаграждения) от Клиента, предоставьте развернутые комментарии на вопросы 19 - 26 ниже.	
19	Какой орган Компании (исполнительный, управляющий или иной специальный орган) принимает решения в отношении заключения сделки, по которой Компания получает доходы от Клиента? (Данный вопрос является открытым и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. Как пример вы можете указать, что решения по коммерческим вопросам принимаются исполнительным органом Компании в лице Генерального директора, полномочия которого регулируются уставом компании)	
20	Если решения в отношении заключения сделки, по которой Компания получает доходы от Клиента, принимаются не органом Компании, а внешним органом или иными лицами, не являющимися сотрудниками Компании, укажите, в связи с чем такие лица уполномочены принимать такие решения? (Данный вопрос является открытым и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. Как пример вы можете указать, что решения по коммерческим вопросам, превышающим определенную сумму, принимаются специальным органом Компании, в который входят сотрудники Группы, уполномоченные принимать подобные решения в соответствии с уставом и внутренними политиками Компании)	
21	Основываются ли решения, принятые по сделкам, по которым Компания получает доходы от Клиента, на финансово-экономическом анализе таких транзакций? (Данный вопрос является открытым и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. Как пример вы можете указать, что принятие решений по заключению какой-либо сделки основывается на финансовой модели / анализе проекта / бюджете или ином документе, подтверждающем, что Компания может получить определенные экономические выгоды, которые связаны с соответствующими рисками)	
22	Если Компания осуществляет финансово-экономический анализ для целей принятия решений по сделкам, по которым Компания получает доходы от Клиента, то укажите, как осуществляется такой анализ? (Данный вопрос является открытым и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. Как пример вы можете указать, что такой анализ осуществляется сотрудниками Компании / компаний Группы, финансовым отделом, экономистами, юристами или иными сотрудниками)	
23	Укажите, имеются ли у Компании обязательства (юридического или иного характера) по перечислению дохода, полученного от Клиента, в адрес других лиц в том или ином виде?	
24	Если ответ на вопрос 23 данного блока "Да", опишите, на каких условиях Компания обязуется перечислить доход, полученный от Клиента, в адрес других лиц? (Данный вопрос является открытым и мы просим вас предоставить развернутый ответ на него. Как пример вы можете адресовать следующие аспекты: i) зависит ли сумма, подлежащая перечислению в адрес других лиц, от суммы дохода, получаемого от Клиента? ii) если существует связь, указанная в пункте i) выше, укажите, обязана ли Компания перечислить всю сумму полученного дохода, либо только его часть? iii) принимает ли Компания решение о передаче дохода, полученного от Клиента, в адрес третьих лиц самостоятельно, либо существует какой-либо установленный график выплат? iv) если Компания осуществляет платежи по установленному графику, укажите, зависит ли данный график выплат от получения дохода со стороны Клиента?)	
25	Укажите, существуют ли какие-либо ограничения, распространяющиеся на органы Компании, принимающие решения по распоряжению полученными доходами?	
26	Если ответ на вопрос 25 данного блока "Да", сошлитесь на соответствующий документ, а также укажите условия, на которых распространяются ограничения на распоряжение доходом? (Например, i) на основании устава Компании управляющий орган Компании не может принимать решения в отношении распоряжения полученными доходами компании, либо, ii) на основании договора (как пример, лицензии / сублицензии) Компания не может распределять полученный доход в адрес учредителей до полного погашения суммы ежегодных платежей в адрес лицензиара)	
27	Предоставляет ли Компания услуги клиентам, находящимся в других странах (кроме Казахстана), либо другим клиентам в Казахстане?	
28	Если ответ на вопрос 27 данного блока «Да», подтвердите, что Компания предоставляет другим клиентам услуги, которые по своей природе аналогичны услугам, предоставляемым в адрес Клиента.	
29	Зарегистрированы ли по одному и тому же с Компанией адресу прочие юридические лица-связанные стороны Компании?	
30	Если ответ на вопрос 29 данного блока "Да", открыты ли у данных юридических лиц банковские счета в обслуживающем банке Компании?	
31	Если ответ на вопрос 29 данного блока "Да", схожа ли деятельность данных лиц с деятельностью самой Компании?	
32	Укажите соотношение доходов от оказания услуг в адрес Клиента к общей расходной части Компании (за соответствующий год(-ы)).	
iii) Информация об экономическом присутствии в Казахстане		
33	Существует ли у Компании постоянное учреждение (как зарегистрированное, так и незарегистрированное) в Казахстане и (или) постоянное место деятельности, через которое Компания осуществляет (полностью либо частично) предпринимательскую деятельность?	
34	Осуществляла ли ранее Компания (или связанные стороны Компании) деятельность на территории Казахстана, помимо тех услуг / работ, которые были оказаны Клиенту?	

35 Если ответ на вопрос 34 данного блока "Да", укажите, какие услуги были оказаны / работы выполнены.	
36 Если ответ на вопрос 34 данного блока "Да", укажите количество дней, в течение которых сотрудники / нанятый персонал Компании и /или взаимосвязанной стороны вашей Компании находились на территории Казахстана (при отсутствии точной информации, просим указать приблизительный период пребывания).	
37 Если сотрудники Компании / взаимосвязанной стороны Компании присутствовали на территории Казахстана, укажите, оказывались ли услуги / выполнялись ли работы для других компаний группы Клиента, кроме услуг / работ, оказанных для самого Клиента?	
38 Если Компания ранее оказывала услуги на территории Казахстана, укажите дату наиболее раннего из договоров по оказанию услуг на территории Казахстана.	
39 Подтвердите, осуществляет ли Компания деятельность на территории Казахстана через лицо, которое уполномочено представлять интересы Компании, выполнять какие-либо действия (например, подписывать какие-либо соглашения) от имени и за счет Компании?	
iv) Налоговая и финансовая позиция Компании	
40 Подтвердите, что Компания платит налоги в стране (странах) налогового резидентства в соответствии с местным законодательством.	
41 Если ответ на вопрос 40 этого блока «Да», укажите номинальную ставку налога на прибыль, которая применима к вашей Компании.	
42 Если ответ на вопрос 40 этого блока «Да», подтвердите следующее: i) Компания включает в налогооблагаемый доход сумму дохода, полученного от услуг / работ, предоставленных в адрес Клиента (примечание: налогооблагаемым доходом является положительная разница между совокупным годовым доходом и вычитаемыми расходами); ii) Компания не исключает или иным способом не корректирует налогооблагаемый доход, приводящий к эффективному неналогообложению доходов в стране резидентства в текущем или будущих периодах.	
43 Если ответ на вопрос 40 этого блока «Да», подтвердите, что Компания не возвращает из бюджета страны резидентства суммы налога на прибыль, уплаченные с доходов от услуг / работ, предоставленных в адрес Клиента.	
44 Применяет ли Компания специальный налоговый режим, в результате которого применяется пониженная или нулевая ставка налога на прибыль, предоставляются налоговые каникулы или другие налоговые льготы в соответствии с положениями законодательства страны резидентства.	
45 Подтвердите, составляет ли соответствующий вид работ / услуг, аналогичный виду работ / услуг, оказанных Клиенту, более 50% от всего дохода Компании за соответствующий календарный год (год, в котором такие услуги оказывались в адрес Клиента)?	
46 понесла ли Компания убытки за последние пять лет (на основании налоговой и / или финансовой отчетности)?	
47 Если ответ на вопрос 46 «Да», укажите годы, за которые Компания понесла убытки и подтвердите, превышают ли данные убытки налогооблагаемый доход того года, в котором Компания оказала услуги Компании.	
48 Если ответ на вопрос 42(i) "Нет", относится ли такой доход к деятельности постоянного учреждения Компании в третьей стране? Если да, укажите применимую к полученному доходу ставку налога на прибыль в стране, где расположено постоянное учреждение Компании.	

Настоящим я подтверждаю, что данные, указанные в опроснике, являются достоверными и точными на день заполнения данного опросника.

Полное наименование Компании, заполняющей данный опросник _____

Фамилия, Имя и Отчество лица, заполняющего данный опросник _____

Должность лица, заполняющего данный опросник _____

Подпись лица, заполняющего данный опросник _____

Дата заполнения опросника в формате ДД.ММ.ГГГГ _____

М.П (если применимо)

Приложение №1 к - Перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом

Министра финансов Республики Казахстан № 142 от 8 февраля 2018 года

- 1 Княжество Андорра
- 2 Антигуа и Барбуда
- 3 Содружество Багамских островов
- 4 Барбадос
- 5 Королевство Бахрейн
- 6 Белиз
- 7 Султанат Бруней Даруссалам
- 8 Республика Вануату
- 9 Кооперативная Республика Гайана
- 10 Республика Гватемала
- 11 Гренада
- 12 Республика Джибути
- 13 Доминиканская Республика
- 14 Содружество Доминики
- 15 Королевство Испания (только в части территории Канарских островов)
- 16 Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг))
- 17 Республика Колумбия
- 18 Федеральная Исламская Республика Коморские Острова
- 19 Республика Коста-Рика
- 20 Малайзия (только в части территории анклава Лабуан)
- 21 Республика Либерия
- 22 Ливанская Республика
- 23 Республика Маврикий
- 24 Исламская Республика Мавритания
- 25 Португальская Республика (только в части территории островов Мадейра)
- 26 Мальдивская Республика
- 27 Республика Маршалловы острова
- 28 Княжество Монако
- 29 Мальта
- 30 Марианские острова
- 31 Королевство Марокко (только в части территории города Танжер)
- 32 Республика Союз Мьянма
- 33 Республика Науру
- 34 Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов)
- 35 Федеративная Республика Нигерия
- 36 Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ)
- 37 Республика Палау
- 38 Республика Панама
- 39 Независимое Государство Самоа
- 40 Республика Сан-Марино
- 41 Республика Сейшельские острова
- 42 Сент-Винсент и Гренадины
- 43 Федерация Сент-Китс и Невис
- 44 Сент-Люсия
- 45 Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий)
 - 1) Острова Ангилья;
 - 2) Бермудские острова;
 - 3) Британские Виргинские острова;
 - 4) Гибралтар;
 - 5) Каймановы острова;
 - 6) Остров Монтсеррат;
 - 7) Острова Терке и Кайкос;
 - 8) Остров Мэн;
 - 9) Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни)
- 10) Остров Южная Георгия;
- 11) Южные Сэндвичевы острова;
- 12) Остров Чагос
- 46 Соединенные Штаты Америки (только в части следующих территорий)
 - 1) Американские Виргинские острова
 - 2) Остров Гуам
 - 3) Содружество Пуэрто-Рико
 - 4) штат Вайоминг
- 47 Республика Суринам
- 48 Объединенная Республика Танзания
- 49 Королевство Тонга

- 50 Республика Тринидад и Тобаго
- 51 Суверенная Демократическая Республика Фиджи
- 52 Республика Филиппины
- 53 Французская Республика (только в части следующих территорий)
 - 1) Острова Кергелен
 - 2) Французская Полинезия
 - 3) Французская Гвиана
- 54 Черногория
- 55 Демократическая Республика Шри-Ланка
- 56 Ямайка