

## Вопрос.

Суть вопроса: **ТОО «А»** оказывает услуги по размещению рекламных материалов в сети интернет в т.ч. в аккаунтах Гугла, Фейсбука. Ни Гугл ни Фейсбук не зарегистрированы как резиденты в Казахстане. Есть возможность пополнения этих аккаунтов через компанию **«А1»** резидент США.

Схема такова: Клиент платит на **ТОО «А»** (РК), которое платит на компанию **«А1»**, а она уже рассчитывается с **Google** или **Facebook**. Соответственно все закрывается Актами.

Нюанс состоит в том, что собственником (учредителем) и в **ТОО «А»** и в компании **«А1»** является физическое лицо резидент Украины.

Клиентом является резидент РК, который заказывает через посредника **ТОО «А»** (Казахстан) и компанию **«А1»** (в Америке, штат Невада) услугу у **Google**, которая представляет из себя продвижение в поисковике **Google**, т.е. чтобы оказаться в первых строках поиска.

Потребитель (клиент) услугу заказывает через посредника, т.к. в Казахстане нет представительства **Google**.

**Каковы при это налоговые последствия для ТОО «А»?**

**Какие при должны быть предоставлены справки?**

## Ответ.

▪ Для определения налоговых обязательств, возникающих у **ТОО «А»** при проведении данной операции следует рассматривать взаимоотношения и статус следующих участников:

Клиент-резидент РК – рекламодатель, Комитент или Доверитель, непосредственный плательщик услуг;

**ТОО «А»**-резидент РК, Комиссионер или Поверенный, налоговый агент;

Компания **«А1»**-резидент США (штат Невада), Агент-нерезидент РК, первичный получатель дохода;

Компания **«Google»** или **«Facebook»** - резиденты США, рекламодатели, окончательные получатели дохода.

При условии, что рекламные материалы уже изготовлены рекламопроизводителем, заказ на **услуги по организации размещения и распространения рекламных материалов** оформляется между **ТОО «А»** и Клиентом:

- *Договором поручения* согласно ст. 846 – 854 ГК РК, если **ТОО «А»** будет заключать договор с компанией **«А1»** от имени и за счет Клиента (в этом случае нужна доверенность от Клиента);

- *Договором комиссии* согласно ст. 865-882 ГК РК, если **ТОО «А»** будет заключать договор с компанией **«А1»** от собственного имени и за счет Клиента (в этом случае доверенность от Клиента не нужна).

В любом случае **ТОО «А»** будет обязан оказать организовать поиск рекламодателей самостоятельно или с помощью *Агента-нерезидента РК* за пределами РК, заключить Договор на размещение рекламных материалов и их распространения, оплатить услуги рекламодателей и *Агента - нерезидента*, исчислить и удержать налоги у источника выплаты, если они возникнут, как налоговый агент.

▪ За эти услуги, Клиент обязан уплатить **ТОО «А»** **вознаграждение**, которое будет

признаваться **его доходом и налогооблагаемым оборотом** по НДС, т.к. оба они резиденты РК и плательщики НДС на территории РК.

Кроме вознаграждения, Клиент обязан возместить ТОО «А» все расходы, связанные с оплатой услуг Агентов-нерезидентов и рекламодателей (размещение и распространение рекламы путем предоставления рекламного места на собственных интернет-ресурсах).

Как правило, эти суммы поступают на расчетный счет ТОО «А» и должны **признаваться у него в учете в качестве транзитных сумм, принадлежащих Клиенту и предназначенных для оплаты третьим лицам в т.ч. компаниям «Google» или «Fasebook» и компании «А1».**

**Такого рода денежные средства не должны признаваться в качестве дохода и оборота по реализации ТОО «А» согласно ст. 233 или ст. 233-1 НК РК, а суммы, оплаченные третьим лицам не должны признаваться в качестве расхода и включаться в себестоимость услуг.**

▪ Так как доходом нерезидента РК согласно п.4 ст. 193 НК РК является сам факт перевода денег в т.ч. и аванса, то перечислении денежных средств Агенту-нерезиденту за услуги по организации размещения рекламных материалов за пределами РК у ТОО «А» возникают следующие обязательства:

- в связи с тем, что услуги по распространению рекламы предоставляются нерезидентом исключительно за пределами РК, без фактического присутствия его персонала и оборудования на территории РК и не включены в перечень услуг пп.3-4 п.1 ст. 192 НК РК, то на основании пп.13 п.5 ст. 193 НК РК, суммы, выплачиваемые нерезиденту, не подлежат налогообложению у источника выплаты подоходным налогом, без осуществления административных процедур;

- место реализации услуг рекламного характера, а также услуг агента по приобретению этих услуг устанавливается на основании пп.4 п.2 ст. 236 НК РК т.е. место деятельности покупателя услуг – Республика Казахстан. А так как, эти услуги не освобождаются от НДС, то у покупателя услуг возникает обязательство по уплате НДС за нерезидента, в порядке, предусмотренном ст. 241 НК РК.

Однако, поскольку покупателем услуг по размещению и распространению рекламной информации, приобретенных у нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК, выступает Клиент- резидент РК, следовательно, у него, а не у ТОО «А» возникает обязательство по уплате НДС за нерезидента.

▪ К документам, подтверждающим проведение и налогообложение этой операции относятся:

- договора между участниками сделок;
- инвойс, полученный от Агента-нерезидента РК;
- документы, подтверждающие факт оказания услуг нерезидентом-рекламодателем в т.ч. копия интернет-страниц во временном диапазоне срока оказания услуг;
- Акт оказания услуг по форме Р-1, между ТОО «А» и Клиентом;
- счет-фактура для Клиента, оформленная в соответствии с нормами ст. 263 НК РК и с учетом особенностей, предусмотренных ст. 264-1 НК РК.

▪ Что касается аффилированности ТОО «А» и компании «А1», то этот факт будет влиять на налоговые обязательства сделки в том случае, если величина вознаграждения и стоимости рекламных услуг не будут соответствовать требованиям Закона РК от 5 июля 2008 года № 67-IV «О трансфертном ценообразовании».