Обязанности налогового агента ни по НДС, ни по налогу на прибыль, с вознаграждения исполнителя из РК за организацию посреднических услуг, у вашей организации не возникают.

НДС

В соответствии с подп. 5 п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства-члена, если иное не предусмотрено подп. 1-4 п. 29 Протокола.

В частности, согласно подп. 4 п. 29 Протокола местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если налогоплательщиком этого государства-члена приобретаются консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы.

Посреднические (агентские) услуги в подп. 4 п. 29 Протокола прямо не указаны. Отсутствуют подобные услуги и в подп. 1-3 п. 29 Протокола.

Учитывая изложенное, считаем, что в силу подп. 5 п. 29 Протокола местом реализации услуг, оказываемых казахской компанией, признается территория РК. В результате, по нашему мнению, в рассматриваемом случае у российской организации обязанность по исчислению НДС  с сумм вознаграждения казахского посредника не возникает (письмо Минфина России от 04.07.2016 N 03-07-13/1/38911).

Налог на прибыль

Специальных норм для посреднической деятельности Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал не предусматривает.

Следовательно, необходимо применять ст. 7 Конвенции "Прибыль от предпринимательской деятельности" или ст. 21 Конвенции "Другие доходы".

Пункт 1 ст. 7 Конвенции определяет, что прибыль предприятия договаривающегося государства облагается налогом только в этом государстве, если только такое предприятие не осуществляет или не осуществляло предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве через расположенное там постоянное учреждение.

В свою очередь, п. 1 ст. 21 Конвенции устанавливает, что виды доходов резидента договаривающегося государства независимо от источника их возникновения, не упомянутые в предыдущих статьях Конвенции, подлежат налогообложению только в этом государстве.

Как мы поняли, постоянного представительства в РФ казахский посредник не имеет. В этой связи мы придерживаемся позиции, что его доход в виде посреднического вознаграждения налогом в РФ не облагается. Поэтому обязанностей налогового агента у российской организации не возникает.