

Специальный выпуск: судебная практика по налоговым спорам

выпуск №13

РwC

1. Компания против Департамента государственных доходов по г. Алматы

Инстанция: Суд г. Алматы

Дата слушания: август 2016 г.

Предмет спора: исключение НДС из зачета в связи с несоответствием подтверждающих документов требованиям законодательства

Налоговый период: 2009-2011 гг.

Сумма доначислений: ~ 627 млн. тенге

Факты:

В ходе налоговой проверки в Прокуратуру г. Алматы налоговыми органами было направлено письмо с просьбой о назначении почерковедческой экспертизы на предмет идентичности и соответствия подписей руководителя поставщика в первичных бухгалтерских документах.

По результатам почерковедческой экспертизы было установлено, что подписи на первичных бухгалтерских документах выполнены не руководителем контрагента Компании, а другими лицами. В данной связи налоговый орган оспорил суммы НДС, отнесенные Компанией в зачет, по сделкам с контрагентом, т.к. первичные бухгалтерские документы не соответствуют требованиям законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Позиция суда:

Суд поддержал позицию налоговых органов.

Комментарий РwC:

Первичные документы должны заверяться только уполномоченными на то лицами. Налогоплательщикам необходимо исключить возможность подписания первичных документов лицами без права подписи и требовать соблюдения данного требования поставщиками.

Налогоплательщикам следует требовать у контрагентов доверенности, удостоверяющих право на подписание первичных бухгалтерских документов (актов, счетов-фактур) на материальные суммы.

2. Компания против Управления государственных доходов по Есильскому району Налогового департамента по г. Астана

Инстанция: Верховный Суд

Дата слушания: август 2016 г.

Предмет спора: доначисление КПП, НСП, роялти и бонуса коммерческого обнаружения

Налоговый период: 2006-2008 гг.

Сумма доначислений: ~ 4.5 млрд тенге

Факты:

Налоговый орган произвел доначисление **КПП** в связи с нижеследующим:

- Налоговый орган изменил налоговый период отражения расходов Компании по расходам на демередж. Компания относила на вычеты расходы по демереджу в том налоговом периоде, которым были датированы первичные документы, подтверждающие факт их понесения. Налоговый орган отнес данные расходы к тому налоговому периоду, в котором Компанией получен доход от реализации нефти, как это следует из положений МСФО 18, согласно которым выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или событию, признаются одновременно.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- Налоговый орган уменьшил вычеты по расходам на экологические программы, развитие социальной сферы региона и обучение казахстанских кадров. Компания рассчитывала указанные расходы путем деления сумм расходов, установленных в контрактах на недропользование, на срок действия контрактов на недропользование. Налоговый орган на основании полученных ответов Министерства нефти и газа считает, что сроки действия контрактов превышают сроки, применяемые Компанией при расчете.

Позиция суда: Суд поддержал позицию Компании, т.к. требования о пропорциональном распределении указанных затрат не содержатся в налоговом законодательстве и контрактах на недропользование.

- Налоговый орган исключил из вычетов расходы Компании, связанные с потерей нефти при ее транспортировке, поскольку таким правом обладают только естественные монополисты в пределах установленных норм, коим является поставщик транспортных услуг, а не сама Компания.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- Налоговый орган исключил из вычетов по отчислениям в резервные фонды стоимость работ по ликвидации скважин, т.к. вычет данных расходов возможен только при фактическом перечислении средств на специальный депозитный счет в фонд ликвидации. Кроме того, фактически понесенные Компанией расходы налоговым органом были классифицированы как расходы на капитальный ремонт, которые подлежат отнесению на вычет в пределах 10% от стоимостного баланса группы на конец периода (по стабильному налоговому законодательству).

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- Налоговый орган исключил из вычетов амортизацию по бездействующим скважинам, т.к. данные скважины непосредственно не использовались при добыче нефти. Налоговым органом не приняты во внимание доводы Компании о том, что данные скважины задействованы в производственном процессе, поскольку с их помощью регулируется давление на добывающих скважинах, а добыча нефти осуществляется не из отдельной скважины, а из их совокупности.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- Налоговый орган исключил из вычетов расходы на прострелочно-взрывные и ремонтно-изоляционные работы, которые Компанией были классифицированы как расходы на текущий ремонт и отнесены на вычеты в полном объеме, в то время как налоговый орган считает данные затраты как расходы капитального характера, которые подлежат отнесению на вычет посредством амортизации (в пределах 10% от стоимостного баланса группы на конец периода согласно стабильному законодательству).

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

Факты (продолжение):

- Налоговый орган уменьшил вычеты по расходам на транспортировку нефти на сумму КПП у источника выплаты (КПНУИВ), возмещенную поставщику, т.к. сумма КПНУИВ была уплачена поставщиком за счет собственных средств (удержание при выплате дохода нерезиденту не производилось) и не была включена поставщиком в СГД.

Позиция суда: Суд поддержал позицию Компании, признав возмещенный Компанией КПНУИВ затратами на транспортировку нефти, связанные с доходами от реализации данной нефти.

Налоговый орган также произвел доначисление налоговых обязательств по:

- **Трансфертному ценообразованию** в связи с исключением из состава дифференциала банковских расходов, связанных с открытием и ведением аккредитива. Согласно позиции налогового органа, условия платежей по сделкам между Компанией и покупателем не влияют на формирование рыночной цены, в связи с чем банковские расходы не включаются в состав дифференциала.
Позиция суда: Суд поддержал позицию Компании, установив, что к условиям, влияющим на величину отклонения цены, применяемой при совершении сделки, от рыночной, относятся условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида.
- **Роялти** в связи с обложением налогом объемов попутного газа (ранее не обложенных). Роялти уплачивается за извлечение углеводородов. К понятию углеводородов согласно контрактам на недропользование относятся сырая нефть и природный газ, включающий в себя также и попутный газ.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- **НСП** в связи с перераспределением суммы налога на дивиденды по контрактам на недропользование, которая подлежит вычету в целях НСП. Компания распределяла сумму налога по удельному весу доходов от нефти, приходящихся на контракты, и доходов по внеконтрактной деятельности в общей сумме данных доходов (без учета доходов по курсовой разнице). Налоговый орган считает, что сумму налога следует распределять по удельному весу СГД по контрактной и внеконтрактной деятельности в общей сумме СГД.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

- **Бонус коммерческого обнаружения** в связи с утверждением дополнительных объемов извлекаемых запасов нефти согласно данным протоколов ГКЗ.

Позиция суда: Суд признал правомерной позицию налогового органа.

Комментарий PwC:

Напоминаем, что привлекая специалистов PwC с опытом работы в налоговых и таможенных органах, Вы можете значительно увеличить шансы успешного оспаривания налоговых и таможенных споров, в том числе в судах Республики Казахстан.

Артём Петрухин, Партнёр
artem.petrukhin@kz.pwc.com
Михаил Коваленко, Менеджер
mikhail.kovalenko@kz.pwc.com

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, A25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68
www.pwc.kz

Дана Токмурзина, Директор
dana.tokmurzina@kz.pwc.com
Аскар Махметов, Старший консультант
askar.makhetov@kz.pwc.com

Пр. Кабанбай Батыра, 15/1
Бизнес центр "Q2", 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08
www.pwc.kz