

Обзор писем КГД / Октябрь 2016 г.

РwС Налоговый и юридический вестник: Обзор ключевых писем налоговых органов

выпуск № 18-2016

rwc

В этом выпуске:

- ❖ Рентный налог на экспорт: коэффициент баррелизации
- ❖ Таможенная стоимость товаров при изменении таможенного режима
- ❖ Вычет расходов при признании регистрации контрагента недействительной

Рентный налог на экспорт: коэффициент баррелизации

Позиция КГД

КГД предоставил ответ на запрос Ассоциации налогоплательщиков в отношении того, какой из нескольких паспортов качества нефти, составляемых в процессе экспорта нефти, должен применяться для определения коэффициента баррелизации при расчете мировой цены за тонну нефти для целей рентного налога.

КГД выразил позицию, что необходимо руководствоваться паспортом качества нефти, используемым при определении экспортируемого брутто объема нефти, указываемого в графе 35 Декларации на товары.

При этом, КГД также отметил, что применение средневзвешенного коэффициента баррелизации при исчислении рентного налога до 1 января 2016 г. не предусмотрено законодательством.

Письмо КГД МФ РК от 21 июня 2016 № КГД-09-ЮЛ-Е-1334-КГД-15481

Комментарии

Как известно, ранее КГД в ходе проверок занимал различную позицию по данному вопросу. Мы понимаем, что в данном ответе КГД ссылается на паспорт качества,

используемый при оформлении Декларации на товары и акта сдачи-приемки партий нефти, перемещаемых через границу. Однако, ответ налоговых органов в письме остается неоднозначным.

Мы будем продолжать отслеживать развитие позиции налоговых органов по данному вопросу.

Таможенная стоимость товаров при изменении таможенного режима

Позиция КГД

КГД рассмотрел ситуацию, при которой налогоплательщик импортировал товары применяя таможенный режим «Таможенного склада» для целей их временного хранения на территории Казахстана и последующей отправки зарубежным контрагентам по процедуре «Реэкспорта».

КГД указал, что таможенная стоимость товаров при изменении таможенного режима определяется по цене, указанной в Декларации при помещении таких товаров под процедуру «Реэкспорта».

Письмо КГД МФ РК от 18 августа 2016 № КГД-10-1/20606-И

Комментарии

Ранее КГД выпускал письма в адрес налогоплательщиков с различным толкованием положений законодательства в отношении определения таможенной стоимости товаров при изменении таможенного режима.

Согласно одному письму, стоимость товаров должна была определяться по цене сделки на момент регистрации Декларации при помещении под процедуру «Резэкспорта», а другому – по цене, указанной на момент регистрации Декларации при помещении под процедуру «Таможенного склада».

Таким образом, в рассматриваемом письме КГД пришел к однозначной позиции – использовать цену, указанную в Декларации при перемещении товаров под таможенную процедуру «Резэкспорта». При этом, КГД отозвал предыдущее письмо, содержащее иное толкование положений таможенного законодательства.

Вычет расходов при признании регистрации контрагента недействительной

Позиция Прокуратуры

В письме Генеральной прокуратуры РК («Прокуратура») было рассмотрено обращение Национальной Палаты Предпринимателей о неправомерности действий налоговых органов по направлению налогоплательщикам

уведомлений с требованием исключения из вычетов расходов по сделкам с контрагентами, регистрация которых признана судом недействительной.

Прокуратура выразила свое мнение, что налоговое законодательство устанавливает ограничение по вычету (среди прочих) расходов по операциям с налогоплательщиком, признанным судом лжепредприятием. При этом, Налоговый Кодекс не предусматривает исключение из вычетов расходов по сделкам с контрагентами, регистрация которых признана недействительной (в связи с установленными судами фактами и обстоятельствами, свидетельствующими о непричастности учредителей и руководителей юридических лиц к их деятельности). В связи с этим, Прокуратура считает, что действия налоговых органов по исключению таких расходов из вычетов при наличии всех соответствующих документов, подтверждающих факт совершения реальной сделки, являются неправомерными.

Письмо Генеральной прокуратуры РК от 5 мая 2016 № 010711-16-30182

Комментарии

Руководствуясь вышеуказанным письмом, в случае получения такого уведомления, налогоплательщику необходимо исполнить его путем подачи пояснения, либо жалобы на действия должностных лиц налоговых органов в вышестоящий орган налоговой службы.

* * *

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.

Майкл Ахерн, Партнер
michael.ahern@kz.pwc.com

Елена Каева, Партнер
elena.kaeva@kz.pwc.com

Назира Нурбаева, Директор
nazira.nurbayeva@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

Тимур Журсунов, Партнер
timur.zhursunov@kz.pwc.com

Дана Токмурзина, Директор
dana.tokmurzina@kz.pwc.com

Нурсултан Нурбаев, Старший Менеджер
nursultan.nurbayev@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