

Обзор ключевых писем налоговых органов

Апрель 2017 г.

В этом выпуске:

- ❖ Применение классификатора основных фондов
- ❖ Индексация в рамках договора займа
- ❖ Зачет суммы НДС в рамках договора о совместной деятельности
- ❖ НДС за нерезидента при приобретении услуг международной транспортировки

Применение классификатора основных фондов («КОФ»)

Позиция КГД

Статьей 117 Налогового кодекса РК («НК») предусматривается распределение фиксированных активов («ФА») на группы, формируемые в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом по техническому регулированию и метрологии. Так, с 1 января 2010 года налогоплательщики использовали Классификатор основных фондов ГК РК 12-2009 («Старый КОФ»).

Однако, с 1 января 2015 года вступил в силу новый Классификатор основных фондов НК РК 12-2014 («Новый КОФ»), который предусматривал иную классификацию определенных ФА, в частности I группы «Здания и сооружения», что привело к уменьшению налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Позже, в 2016 году Новый КОФ был отозван налоговыми органами, в связи с отсутствием государственной регистрации в Министерстве Юстиции РК.

В связи с чем Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана («АНК») направила запрос в КГД с целью получения

разъяснений какой КОФ следует использовать, принимая во внимание, что Старый КОФ также не был зарегистрирован в уполномоченном органе.

Рассмотрев вопрос, КГД указал, что налогоплательщики должны руководствоваться Старым КОФ в виду соответствующей позиции МИР по данному вопросу, который является государственным уполномоченным органом в области технического регулирования.

При этом, КГД также выразил свою позицию, что текущее законодательство не предусматривает освобождение от штрафных санкций в случае занижения сумм налога на имущество в связи с использованием Нового КОФ.

Письмо КГД МФ РК от 28 декабря 2016 № КГД-07-2-74668-КГД-31865

Комментарии

На основании данного разъяснения, мы рекомендуем использовать Старый КОФ при определении налоговых обязательств за 2015-2016 гг., а также при необходимости, сдать дополнительную налоговую отчетность по налогу на имущество и КПН (в части вычета амортизационных отчислений), во избежание штрафных санкций.

Индексация в рамках договора займа

Позиция КГД

КГД разъяснил, что доходы / расходы, возникшие в связи с индексацией суммы основного долга и вознаграждения в рамках договора займа, выраженного в тенге, будут признаваться вознаграждением, согласно положениям статьи 12 НК РК.

Таким образом, сумма индексации подлежит включению в СГД налогоплательщика, предоставившего займ, в качестве дохода, а у стороны, получившей займ, подлежит отнесению на вычет в соответствии со статьей 103 НК РК.

Письмо КГД МФ РК от 16 ноября 2016 г.
№КГД-07-1-ЮЛ-Е-2606-КГД-28351

Комментарии

Мы понимаем, что КГД принял позицию налогоплательщика, согласно которой, в случае заключения договора в тенге, признание суммы индексации курсовой разницей в налоговых целях неправомерно.

Между тем, на практике, налогоплательщики учитывают сумму индексации по займам в качестве курсовой разницы, вознаграждения, либо в составе доходов / расходов по производным финансовым инструментам. При этом, в зависимости от конкретных условий договора займа, сумма индексации может быть обоснованно признана аудиторами в составе любого из вышеперечисленных видов доходов / расходов на основании положений МСФО. В связи с этим, на наш взгляд, вопрос классификации суммы индексации остаётся неоднозначным.

При определении порядка учета индексации для налоговых целей, мы рекомендуем налогоплательщикам учитывать как разъяснения КГД, так и особенности условий ваших договоров и признания доходов / расходов по индексации в бухгалтерском учете, с учетом мнения ваших аудиторов и специалистов по МСФО.

Зачет суммы НДС в рамках договора о совместной деятельности

Позиция КГД

КГД выразил позицию в отношении отнесения в зачет суммы НДС за нерезидента и НДС на импорт участниками договора о совместной деятельности («ДСД»), в случае если фактическая уплата таких сумм НДС производилась уполномоченным представителем, действующим от имени, за счет и по поручению других участников ДСД.

Так, КГД подтвердил, что в случае распределения доходов и расходов пропорционально долям участия, отнесение в зачет суммы НДС за нерезидента и суммы НДС на импорт производится пропорционально долям участия каждым участником ДСД.

При этом, суммы НДС за нерезидента и НДС на импорт, уплаченные уполномоченным представителем, отражаются на лицевом счете уполномоченного представителя, без отражения на лицевых счетах участников ДСД.

Письмо КГД МФ РК от 07 ноября 2016
№КГД-07-1-ЮЛ-Е-244-КГД-27417

Комментарии

Вопрос отнесения в зачет суммы НДС, за нерезидента и НДС на импорт, уплаченных оператором по ДСД, являлся актуальным на протяжении многих лет.

Мы надеемся, что данное письмо, подтверждающее право участников ДСД на зачет суммы НДС пропорционально долям участия, положительно повлияет на правоприменительную практику. Тем не менее, для полного исключения случаев иной интерпретации, необходимы соответствующие поправки в налоговое законодательство.

НДС за нерезидента при приобретении услуг международной транспортировки

КГД разъяснил, что в случае приобретения услуг международной перевозки, оказанных нерезидентом, место реализации таких услуг должно определяться по месту предпринимательской деятельности поставщика-нерезидента. Таким образом, КГД считает, что при отсутствии у нерезидента государственной (учетной) регистрации в органах юстиции, местом реализации услуг по международной перевозке не будет признаваться РК, следовательно, обязательство по исчислению НДС за нерезидента не возникает.

*Письмо КГД МФ РК от 06 февраля 2017
№КГД-07-3-5017-КГД-2948*

Комментарии

Официальная позиция КГД, изложенная в данном письме, наконец развеяла сомнения налогоплательщиков в отношении того, как правильно определить место реализации услуг международной перевозки, оказанных нерезидентом.

Так, КГД считает, что применение пункта 4 статьи 236 НК РК не уместно в ситуации, когда услуги приобретаются у нерезидента, так как данный пункт является уточняющим положением для услуг, местом реализации которых является РК. Применение «0%» ставки на основании статьи 244 НК РК также является некорректным, так как положения статьи 244 применимы только к обороту по реализации (налогоплательщика) и, следовательно, не применимы в рассматриваемом случае.

Контакты

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 Ахэрн, *Партнер*
Налоговые и юридические услуги
michael.ahern@kz.pwc.com



Тимур Журсунов, *Партнер*
Налоговые услуги
timur.zhursunov@kz.pwc.com



Артем Петрухин, *Партнер*
Налоговые услуги
artem.petrukhin@kz.pwc.com



Елена Каева, *Партнер*
Налоговые услуги
elena.kaeva@kz.pwc.com



Рашид Гайссин, *Партнер*
Юридические услуги
rashid.gaissin@kz.pwc.com

PwC Казахстан

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

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

Ул. Сатпаева 15 Б,
Гостиница "Ренессанс", 3-й этаж
Атырау, E02M0M8, Казахстан
Тел.: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz