

РwС Налоговый и юридический вестник: Обзор ключевых писем налоговых органов

выпуск № 27-2016

рwс

В этом выпуске:

- ❖ Налогообложение премий и бонусов;
- ❖ Возмещение исторических затрат, установленных в иностранной валюте;
- ❖ О сертификатах резидентства налогоплательщиков РФ;
- ❖ Период отнесения НДС в зачет;
- ❖ Рентный налог на экспорт.

Налогообложение премий и бонусов

Позиция КГД

КГД дал разъяснение, что если условиями договора предусмотрено предоставление казахстанским поставщиком премий, бонусов (вознаграждения) за оказанные услуги (выполнение планов закупа), то казахстанский покупатель таких услуг имеет право на отнесение в зачет сумм НДС по таким расходам, в случае использования данных услуг в целях налогооблагаемого оборота. При этом условия предоставления премий и/или бонусов должны быть предусмотрены договором.

Суммы расходов по премиям и бонусам, выплачиваемые Покупателем услуг (выполнение плана закупа) подлежат отнесению на вычеты для целей КПП, при наличии соответствующих первичных документов, подтверждающих обоснованность расходов, связанных с деятельностью, направленной на получение доходов, и факт оказания таких услуг (например, договор, акт выполненных работ, документ оплаты таких услуг и другие).

*Письмо КГД МФ РК от 16 февраля 2016
№КГД-07-1-ЮЛ-Е-243-КГД-3888*

Комментарии

Мы рекомендуем сверить подход, применяемый Вашей компанией, с требованиями по оформлению первичной документации бонусов/ премий, а также по обязательству лица-получателя бонуса выпускать счет-фактуру и акт выполненных работ на сумму такого бонуса с НДС.

Возмещение исторических затрат, установленных в иностранной валюте

Позиция КГД

КГД дал уточняющие разъяснения в отношении пересчета сумм ежеквартальных платежей исторических затрат, установленных в иностранной валюте, в тенге, для целей уплаты в бюджет.

Согласно данным разъяснениям, датой пересчета исторических затрат является 1 января календарного года и дополнительных пересчетов на дату платежей не требуется.

Ранее КГД занимал иную позицию, изложенную в письме, выпущенном в 2015 г., где было указано, что сумма исторических затрат определяется по рыночному курсу обмена валют на 1 января соответствующего

года, при этом сумма исторических затрат, уплаченных за четыре отчетных квартала, дополнительно пересчитываются по рыночному курсу обмена валют на дату таких платежей. В случае отрицательной разницы между фактически уплаченной суммой исторических затрат за год и пересчитанной суммой, такая разница должна увеличивать непогашенный остаток исторических затрат, подлежащих возмещению в последующих периодах.

Письмо КГД от 11 марта 2016 г. Ссылка на письмо с официального сайта КГД:
<http://kgd.gov.kz/ru/content/kommentariy-k-podpunktam-1-i-2-punkta-2-stati-328>

Комментарии

Учитывая нынешнее обесценение тенге по отношению к доллару США, подход налоговых органов в соответствии с первым письмом, выпущенным в 2015 г., мог привести к увеличению налогового бремени недропользователей. В связи с этим мы обратились в КГД для получения дополнительных разъяснений по данному вопросу, в результате чего было выпущено новое письмо, с более благоприятной позицией для налогоплательщиков.

О сертификатах резидентства налогоплательщиков РФ

Позиция КГД

КГД указал, что положения Кишиневской (Минской) конвенции к налоговым правоотношениям не применимы, в связи с чем к сертификатам резидентства, выданным РФ, применяются общие требования по заверению подписи и печати органа, выдавшего сертификат резидентства (сертификат должен быть апостилирован).

Данное требование необходимо соблюдать до вступления в силу Соглашения о порядке признания официальных документов, согласно которому документы, выданные уполномоченным органом одного государства и скрепленные его гербовой печатью, принимаются на территории другого государства без какого-либо специального удостоверения, в том числе апостилирования или консульской легализации.

В настоящее время Соглашение подписано обеими сторонами и ведется работа по согласованию проекта соответствующего постановления Правительства РК.

Письмо КГД МФ РК от 20 апреля 2016 года № КГД-07-3-ЮЛ-Е-815-КГД-9823

Комментарии

До вступления в силу вышеуказанного Соглашения, продолжает действовать требование по проставлению апостиля на сертификатах резидентства, полученных от российского контрагента.

После ратификации, согласно пункту 1 Соглашения, упрощенный порядок признания сертификатов резидентства будет применяться к официальным документам, выданным уполномоченными органами с 1 января 2011 года.

Период отнесения НДС в зачет

Позиция КГД

КГД выразил позицию, что согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 256 НК, получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком НДС имеет право на зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, работы и услуги, если поставщиком, по облагаемому обороту выписан счет-фактура. Следовательно, сумма НДС относится в зачет, если услуги используются в целях облагаемого оборота, а также если поставщиком выписан счет-фактура по облагаемому обороту. При этом период отнесения в зачет суммы НДС по приобретенным товарам, работам и услугам определяется в соответствии с датой выписки счета-фактуры.

Письмо КГД МФ РК от 29 апреля 2016

Комментарии

Данная трактовка является спорной, так как НК содержит прямую норму (пункт 3 статьи 256), на основании которой НДС относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары, работы, услуги (за исключением отдельных случаев). Однако вышеуказанный подход по отнесению НДС в зачет по дате счет-фактуры был неоднократно озвучен, в том числе на Налоговой конференции АНК, прошедшей в Алматы 3 июня 2016 г. При этом, представители КГД

предупредили о возможных штрафах в случае, если подход налогоплательщика будет отличаться от вышеуказанной позиции.

Рентный налог на экспорт

Позиция КГД

КГД выпустил разъяснительное письмо в отношении рентного налога на экспорт за период до 2015 года (до внесения существенных поправок в статью 301 – 302 Налогового Кодекса) по следующим вопросам налогоплательщика:

- 1) Что является экспортом товаров в целях исчисления рентного налога до 2015 года?
- 2) Какие именно объемы сырой нефти считать реализуемыми на экспорт?
- 3) Какими документами подтверждается объем, реализуемый на экспорт и период экспорта?
- 4) Порядок определения и применения коэффициента баррелизации, какие документы и в какой момент составленные являются основой для его определения?

По первому вопросу КГД разъяснил, что редакция закона от 28 ноября 2014 является уточняющей, в связи с чем, для определения экспорта в отношении предыдущих периодов необходимо применять текущие положения статьи 301.

По второму и третьему вопросу КГД предоставил менее четкий ответ, который, однако может быть интерпретирован, как позволяющий использовать текущие нормы Налогового кодекса для определения объема нефти, реализуемой на экспорт и соответствующего подтверждающего документа (с учетом полной декларации).

По четвертому вопросу КГД не уточняет какой паспорт качества необходимо использовать, если в процессе экспорта налогоплательщик получает несколько паспортов качества нефти.

Письмо КГД МФ РК от 17 мая 2016 № КГД-09-ЮЛ-Е-981-КГД-12026

Комментарии

Учитывая уточняющий характер положений Налогового кодекса в отношении рентного налога, которые были введены с 2015 г., у налогоплательщиков за периоды до 2015 года существует как возможность для налоговой оптимизации, так и риск доначисления значительных сумм рентного налога. Тем не менее, необходимо понимать, что при проведении проверок налоговые органы могут и не придерживаться интерпретации положений, изложенных в письмах КГД.

В связи с этим, принимая во внимание неполные объяснения, представленные налоговыми органами, целесообразно продолжать внимательно отслеживать развитие позиции налоговых органов.

* * *

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, 050059, 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, Старший Менеджер
dana.tokmurzina@kz.pwc.com

Пр. Сарыарка, 6
Бизнес центр "Арман", 16 этаж
Астана, 010000, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08
www.pwc.kz