

1. Филиал иностранного юридического лица против ГУ «Налоговый департамент по Кызылординской области»

Налоговая проверка: 2011 – 2012 гг.

Период проведения налоговой проверки: 2013 - 2014 гг.

Вид проверки: комплексная налоговая проверка

Сумма доначислений: около 109 млн. тенге

Инстанция: Верховный Суд РК

Дата слушания: ноябрь 2015 г.

Основные вопросы: расходы по вознаграждениям

Факты:

Налоговые органы оспорили вычет расходов по вознаграждению, начисленных и выплаченных по займу, полученному Филиалом от казахстанского банка.

Согласно позиции налоговых органов, заемщиком по кредиту может выступать исключительно юридическое лицо-нерезидент, т.к. в соответствии с ГК РК филиал не является отдельным юридическим лицом. В данной связи, по мнению налоговых органов, в рассматриваемой ситуации применимы положения ст. 198.6(3) НК РК, согласно которой вознаграждения по займам, предоставленным юридическим лицом-нерезидентом своему постоянному учреждению, не подлежат отнесению на вычеты в целях КПП.

Налоговые органы полагают, что Филиалу необходимо было руководствоваться положениями ст. 208 НК РК, т.е. относить на вычеты расходы по вознаграждению в составе управленческих и административных расходов головного офиса.

Позиция суда:

Надзорная судебная коллегия приняла решение в пользу налоговых органов.

Позиция РwC:

По нашему мнению, позиция налоговых органов и надзорной судебной коллегии противоречит нормам налогового законодательства.

В рассматриваемой ситуации головной офис не предоставлял заем казахстанскому филиалу – поступление заемных средств происходило непосредственно от казахстанского банка.

Согласно ст. 198.1 НК РК, определение налогооблагаемого дохода, исчисление и уплата КПП с дохода юридического лица-нерезидента от осуществления деятельности в РК через постоянное учреждение производится в соответствии с положениями ст. 83 – 149 НК РК. В частности, ст. 103.4 НК РК прямо допускает вычет по вознаграждению постоянными учреждениями юридических лиц-нерезидентов.

2. Компания против Департамента государственных доходов по Атырауской области

Период проведения налоговой проверки: 2014 г.

Вид проверки: тематическая налоговая проверка по КПП и НДС

Сумма доначислений: около 168 млн. тенге

Инстанция: Кассационная судебная коллегия Атырауского областного суда

Дата слушания: сентябрь 2015 г.

Основные вопросы: расходы на визовую поддержку / получение рабочих разрешений

Факты:

Основной деятельностью Компании является оказание услуг по визовой поддержке и получению рабочих разрешений для иностранных специалистов. С целью оказания услуг Компания пользовалась услугами субподрядчиков.

Налоговые органы оспорили вычет расходов на приобретение услуг субподрядчиков, связанных с визовой поддержкой и получением рабочих разрешений.

При этом налоговыми органами и судом не были приняты во внимание документы, подтверждающие соответствующие расходы (договоры, счета-фактуры, платежные документы, акты выполненных работ и копии рабочих разрешений).

Суд поставил под сомнение действительность совершенных сделок, т.к. контрагенты Компании отсутствовали по месту регистрации (что исключает возможность проведения встречных проверок). Более того, основная переписка по вопросам выдачи разрешений на привлечение иностранной рабочей силы велась между государственными уполномоченными органами и клиентами Компании, что подставило под сомнение участие Компании в оказании услуг.

Позиция суда:

Кассационная судебная коллегия вынесла решение в пользу налоговых органов без удовлетворения исковых требований Компании.

Наши рекомендации:

Мы рекомендуем уделять должное внимание вопросу выбора поставщиков товаров, работ и услуг, учитывая историю компаний и их репутацию на рынке.

В дополнение, мы рекомендуем уделять внимание вопросам систематизации и хранению документации, подтверждающей понесенные расходы (включая деловую переписку).

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, Партнёр
michael.ahern@kz.pwc.com

Михаил Коваленко, Менеджер
mikhail.kovalenko@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

Дана Токмурзина, Старший Менеджер
dana.tokmurzina@kz.pwc.com

Аскар Махметов, Старший консультант
askar.makhmetov@kz.pwc.com

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр "Q2", 4 этаж
Астана, 010000, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08
www.pwc.kz