

Практика PwC по разрешению споров с государственными органами

www.pwc.kz



**Проверки по вопросам налогообложения
и трансфертного ценообразования**



**Проверки по вопросу соблюдения
экологического законодательства**



**Проверки по вопросу соблюдения
антимонопольного законодательства**

Мы готовы предоставить содействие компаниям на всех стадиях проверок государственными органами, а также в процессе обжалования их результатов.

Наша команда включает ведущих казахстанских экспертов по вопросам налогообложения, имеющих опыт в досудебном и судебном урегулировании споров с государственными органами.

Наши услуги



Подготовка к проверке государственными органами

- определение уровня риска открытия проверки предприятия;
- разработка рекомендаций по тактике поведения персонала с точки зрения психологической устойчивости во время проверки;
- диагностика налоговых рисков, налоговый обзор, разработка и усовершенствование налоговой учетной политики.



Сопровождение во время проверки

- анализ требований государственных органов и подготовка проектов ответов на эти требования;
- анализ документов, предоставляемых компанией по запросам проверяющих;
- анализ предварительного акта проверки, разработка аргументов в защиту позиции компании, подготовка возражения.



Обжалование результатов проверки, действия/бездействия государственных органов в досудебном и судебном порядках

- анализ акта проверки и разработка аргументов в защиту позиции компании;
- подготовка проекта жалобы, искового заявления, приложений к ней и ее подача в соответствующий уполномоченный орган и суды РК, представление интересов в государственных органах (МФ РК) и судебных заседаниях.



Сопровождение по вопросам уголовной и административной ответственности

- сопровождение при досудебном расследовании в рамках уголовного расследования;
- подача ходатайства о приостановлении административного производства во время обжалования налоговых доначислений;
- представление консультации для адвокатов по техническим вопросам отраслевого законодательства в сфере финансов и налогообложения.



Сопровождение споров по признанию сделок недействительными

- анализ иска налоговых органов о недействительности сделки и подготовка аргументов в защиту позиции компании;

- подготовка проекта отзыва и приложений к нему и его подача в суды РК, представление интересов компании в судебных заседаниях.



Возврат налогов и переплат на лицевых счетах

Возврат НДС:

- подготовка и сопровождение тематической проверке по НДС;
- обжалование результатов проверки в уполномоченном органе и судах РК.

Возврат КПН с доходов нерезидента,держанного у источника выплат:

- анализа пакета документов компании и положений соответствующей конвенции об избежании двойного налогообложения на предмет возможности возврата налога из бюджета;
- сбор необходимых документов, подготовка и подача заявления на возврат налога у источника выплаты из бюджета РК.

Возврат переплаты на лицевых счетах:

- анализ переплаты, образовавшейся на лицевых счетах;
- полное сопровождение при возврате переплаты.



Согласительные межгосударственные процедуры

Помощь при процедуре взаимного согласования, проводимой между налоговыми органами Казахстана и другими государствами:

- анализ возможности использования процедуры взаимного согласования в случаях возникновения споров с налоговыми органами по вопросам международного налогообложения.



Содействие во внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство

- анализ международного опыта, подготовка обоснований и сопровождение процесса по внесению изменений и дополнений в законодательство, направленных на улучшение инвестиционного климата;
- содействие в снижении рисков, связанных с неоднозначным толкованием законодательства.

Наш успешный опыт



Разрешение вопросов при камеральном контроле

Мы помогли успешно разрешить спорные вопросы по сертификатам резидентства. Сумма потенциальных доначислений могла составить **4 млн долл США**.

Мы помогли успешно обжаловать результаты камерального контроля для более чем 15 крупным компаниям как в досудебном, так и в судебном порядке.



Возврат налога из государственного бюджета

Мы помогли следующим компаниям в возврате налогов из бюджета:

- Казахстанский дочерний банк международного банка – помогли сэкономить **2,5 млн долл США** на начисленных налогах и пени по вопросу вычета НДС, не разрешенного к зачету.
- Филиал крупной нефтесервисной компании – помогли осуществить возврат НДС на общую сумму **2,5 млн долл США**.
- Крупная горнорудная компания – помогли подтвердить экспорт товаров, облагаемых по ставке 0% и осуществили возврат НДС на сумму **2 млн долл США**.
- Казахстанский филиал крупной международной строительной компании – помогли осуществить возврат НДС на сумму около **1 млн долл США**.
- Крупный экспортёр сельскохозяйственной продукции – помогли осуществить возврат НДС на сумму **171 тыс. долл США**.
- Крупная международная строительная компания – помогли осуществить возврат КПН у источника выплаты на сумму **85 тыс. долл США**.
- Казахстанский филиал крупной нефтесервисной компании – успешно обжаловали решение налогового органа и помогли осуществить возврат НДС на сумму **500 тыс. долл США**. (2022-2023)



Внесение поправок в налоговое законодательство

- Мы помогли внести уточняющие поправки в налоговое законодательство касательно налогообложения НДС за нерезидента по доходам нерезидентов при наличии действующего филиала в РК.
- Мы участвовали в разработке формулы для исчисления производственной себестоимости природного газа, добываемого попутно с нефтью, для целей КПН. Данные изменения внесли ясность в порядок исчисления налогов в части внесенных изменений и позволили положительно разрешить вопросы спорного толкования положений налогового законодательства.

- Мы помогли компаниям-недропользователям в совершенствовании Налогового кодекса, предусмотрев возможность проведения тематических налоговых проверок по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, накопленного в период геологоразведки и подготовки к добыче, а также предусмотрев продление срока исковой давности для возврата такого превышения по НДС.



Обжалование

Мы оказали помощь компаниям в обжаловании результатов проверок:

- Две крупные нефтяные компании – помогли снизить сумму доначисления КПН и НСП в связи с трансфертным ценообразованием. Сумма успешного обжалования – **40 млн долл США**.
- Крупная нефтегазовая компания – помогли успешно обжаловать доначисления КПН и КПНуИВ в связи с трансфертным ценообразованием в размере – **14 млн долл США**. (2023)
- Транснациональная корпорация – помогли обжаловать в отношении применения положений международного договора об избежании двойного налогообложения. Успешно обжалованная сумма – **12 млн долл США**.
- Филиал иностранной компании осуществляющая международные перевозки – помогли сэкономить **1,4 млн долл США**.
- Филиал крупной строительной компании – помогли успешно обжаловать доначисления КПН и НДС в связи с долгосрочными контрактами на сумму **1 млн долл США**. (2022-2023)
- Крупная горнорудная компания – помогли успешно обжаловать доначисления и вернули **80%** от начисленной суммы.
- Крупная нефтяная компания – помогли в судебном обжаловании по вопросу трансфертного ценообразования в размере **300 тыс. долл США**. (2017-2018)
- Крупная горнорудная компания – помогли выиграть в судебном обжаловании по вопросу трансфертного ценообразования в размере **235 тыс. долл США**. (2017-2018)
- Филиал зарубежной компании – помогли в судебном обжаловании по вопросу управлеченческих и общехаудиторских расходов головной компании в размере **13 млн долл США**.
- Помогли успешно обжаловать административный штраф в сумме **300 тыс. долл США** в рамках административного дела о правонарушении, связанном с КПН.
- Транснациональная компания – помогли успешно обжаловать доначисление по КПН и предотвратили отток денежных средств на сумму более **2,7 млн долл США**.
- Крупная косметическая компания – помогли обжаловать предписание о назначении внеплановой тематической налоговой проверки. (2022)
- Крупная международная компания по производству и продаже одежды, обуви и аксессуаров – помогли успешно обжаловать доначисления по вопросам налогообложения роялти на сумму **150 тыс. долл США**. (2022-2023)

Наш успешный опыт

- Крупная международная компания по производству и продаже одежды, обуви и аксессуаров - помогли успешно отменить постановление по административному штрафу в сумме **45 тыс. долл** США. (2023)
- Крупный банк - в досудебном порядке помогли обжаловать доначисления и вернули **75%** от начисленной суммы налогов. (2023)
- Крупная телекоммуникационная компания - успешно обжаловали предписание о назначении внеплановой тематической проверки.
- Крупная нефтегазовая компания - оказали поддержку в написании заявления в суд. В рамках судебного обжалования компания успешно оспорила сумму доначислений.
- Крупная нефтесервисная компания - оказали всестороннюю поддержку в написании заявления в суд.
- Крупная нефтяная компания - успешно обжаловали в досудебном порядке доначисление по КПН в размере **15 миллиардов тенге**. (2023-2024)
- Крупная нефтяная компания - оказали поддержку при обжаловании предписания о назначении проверки. (2024)
- Крупная строительная компания - успешно обжаловали уведомление о результатах налоговой проверки. (2023-2024)



Сопровождение во время налоговой проверки

- Мы оказывали содействие в завершении налоговой проверки:
 - Международная компания – без доначислений.
 - Казахстанская компания – доначисление составило **2%** от общей начисленной суммы.
 - Крупная горнорудная компания – сумма налоговых доначислений была снижена на **1,4 млн долл** США.
 - Филиал крупной строительной компании - потенциальное доначисление было снижено на **1,3 млн долл** США.
 - Большая нефтяная компания – потенциальное доначисление снижено на **1 млн долл** США.



Наша команда



Тимур Журсунов

Партнер

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

timur.zhursunov@pwc.com



Нурсултан Нурбаев

Директор

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

nursultan.nurbayev@pwc.com

Тел.: +7701 953 35 35



Шынар Жанбекова

Старший менеджер

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

shynar.zhanbekova@pwc.com

Tel.: +7705 428 72 04



Зияш Кахарова

Менеджер

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

ziyash.kakharova@pwc.com



Бибинур Жазыкбекова

Менеджер

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

bibinur.zhazykbekova@pwc.com



Сания Бекешева

Старший консультант

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

saniya.bekesheva@pwc.com



Алмаз Дельматов

Старший консультант

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

almaz.delmatov@pwc.com



Аслан Манимханов

Старший консультант

Налоговые и юридические
услуги

Эл. почта:

aslan.manimkhanov@pwc.com

Офис в г. Алматы

Бизнес-центр «AFD», здание «А»,
4 этаж, пр. Аль-Фараби, 34
Алматы, Казахстан, А25D5F6
Т: +7 (727) 330 32 00
Ф: +7 (727) 244 68 68

Офис в г. Астана

Бизнес-центр «Q2», 4 этаж
пр. Кабанбай батыра, дом 15/1
район «Есиль», Астана,
Казахстан, Z05M6H9
Т: +7 (7172) 55 07 07
Ф: +7 (7172) 55 07 08

Офис в г. Атырау

Гостиница «River Palace», 2-й
этаж, офис 10, ул. Айтеке-би, 55
Атырау, Казахстан, 060011
Т: +7 (7122) 76 30 00