

**Р Е Ш Е Н И Е**  
**ИМЕНЕМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

7 марта 2018г.

г.Астана

Суд г.Астаны в составе председательствующего судьи Нусуповой Ш.М., при секретаре судебного заседания Мустафиной А., с участием прокурора Мустафиновой А., представителей заявителя Айтмагамбетовой А.Ж. (доверенность №331 от 1 февраля 2018г.), Силкиной С.А. (доверенность №770 от 24 марта 2017г.), Захарчука А.В., Дайрбекова Н.М. (доверенность №3648/1 от 26 декабря 2017г.), представителей Департамента Беготаева Р.Е. (доверенность №14 от 16 января 2018г.), рассмотрел в открытом судебном заседании в помещении суда гражданское дело по заявлению товарищества с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» к республиканскому государственному учреждению «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» о признании незаконным и отмене уведомления №124/1 от 13 ноября 2017 года,

**УСТАНОВИЛ:**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» (далее- Товарищество, компания) обратилось в суд с заявлением к республиканскому государственному учреждению «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Департамент) о признании незаконным и отмене уведомления №124/1 от 13 ноября 2017 года, мотивируя свои требования следующим.

На основании предписания №124 от 17 мая 2017 года Департамент провел тематическую налоговую проверку по вопросу подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость (далее- НДС), предъявленных к возврату в период с 1 января 2016г. по 31 марта 2017г. и выставлено уведомление о результатах налоговой проверки №124 от 31 июля 2017 года. По результатам обжалования заявителю выставлено уведомление №124/1 от 13 ноября 2017г., согласно которому компании доначислен НДС в сумме 3 195 955 тенге, превышение НДС, возвращенный из бюджета и не подтвержденный к возврату, составил 933 263 тенге и пеня в сумме 829 326 тенге.

С данным уведомлением заявитель не согласен по следующим основаниям.

Департамент исключил из зачета НДС в сумме 2 670 704 тенге по счетам-фактурам №537 от 1 января и №1107 от 11 октября 2016г. компании «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» за возмещение утерянного в процессе выполнения скважинных операций оборудования по договорам №215/43 от 22 декабря 2006г. и №А16-139-00 от 1 апреля 2016г., а также сумму 525 251 тенге

по счету-фактуре №316 от 29 февраля 2016г. за сервисный бонус по работам по гибко-насосным компрессорным трубам (ГНКТ), предусмотренный договором №СМТ2006-001. Однако налоговый орган не принял во внимание, что при обоснованности утери оборудования такие затраты включены в цену договора на оказание услуг и являются затратами, понесенными в рамках осуществления деятельности по недропользованию. Оставшееся в скважине оборудование и иные расходные материалы, трубы и скважинное оборудование остались в скважине и стали ее составной частью, следовательно, являются собственностью заявителя. Сервисный бонус также входит в цену договора, выплачивается ежемесячно в качестве инструмента мотивации подрядчиков. По указанным выше основаниям Департамент не подтвердил ранее полученное возмещение НДС в сумме 933 263 тенге.

В судебном заседании представители ТОО «Жаикмунай» заявление поддержали по основаниям, изложенным в нем, дополнительно пояснили, что ранее налоговый орган проводил налоговую проверку и не выявил каких-либо нарушений.

Представители департамента заявление не признали и пояснили следующее. Относительно счета-фактуры №1107 от 11 октября 2016г. по договору №А16-139-00 от 1 апреля 2016г., то в соответствии с п.1 ст. 68 Указа о налогах, НДС относится в зачет по фактически выполненным работам или оказанным услугам, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке. Утерянное оборудование является средством выполнения работ и является собственностью подрядчика и используется в целях облагаемого оборота компании «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл»; компенсация не может рассматриваться в качестве полученных услуг, использованных для целей облагаемого оборота и не подлежит отнесению с зачет. Кроме того, согласно действовавшему на момент возникновения правоотношений законодательству, НДС, ранее отнесенный компанией «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» в зачет, подлежит исключению из зачета по товарам в случае их порчи, утраты. То есть, после утраты оборудования (товара) подрядчик обязан произвести корректировку сумм НДС, относимого в зачет. Подрядчик не реализовал товар, следовательно, не мог его облагать налогом. Таким образом, заявитель просит вернуть ему НДС, фактически скорректированный подрядчиком и не уплаченный в бюджет. Касательно счета-фактуры №537 от 1 января 2016г. по договору №215/43 от 22 декабря 2006г., то заказом-нарядом №317 определены суточные ставки арендуемого оборудования, ставки при его утере в скважине. Из отчета о результатах расследования по скважине №210 от 22 декабря 2015г. следует, что при разбурировании цементной пробки в стволе скважине потеряны фрез 1.7 НД и шпиндель забойного двигателя объемного типа 1.69. Поскольку возмещение стоимости данного оборудования производится для его замены арендодателю, то сумма НДС не подлежит отнесению в зачет. Сервисный бонус не может быть рассмотрен в качестве



полученных услуг, соответственно, не может использоваться для целей облагаемого дохода, так как не является стоимостью услуг, а мерой поощрения. В этой связи, ранее возвращенный НДС по указанным выше счетам-фактурам подлежит возврату.

Суд, выслушав пояснения представителей сторон, заключение прокурора, полагавшего в удовлетворении заявления отказать, исследовав представленные доказательства и установив имеющие значение для дела обстоятельства, приходит к следующему.

Компания осуществляет деятельность в сфере недропользования на основании контракта на проведение доразведки, добычи и раздел углеводородного сырья на Чинаревском нефтегазоконденсатном месторождении в Западно-Казахстанской области №81 от 31 октября 1997 года (далее- Контракт).

Из акта документальной налоговой проверки №124 от 31 июля 2017 года следует, что департаментом проведена тематическая налоговая проверка ТОО «Жаикмунай» за период с 1 января 2016г. по 31 марта 2017г. по вопросам подтверждения достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату; НДС.

Проверкой установлено, что компания неправомерно отнесла в зачет НДС по указанным выше счетам-фактурам за утерянное оборудование на общую сумму 21 118 459 тенге, в том числе НДС – 2 262 692 тенге и за сервисный бонус в размере 525 251 тенге. Указанные работы или услуги не связаны с облагаемым оборотом, НДС подлежит исключению из зачета и не возвращается.

Уведомлением №124/1 от 13 ноября 2017г. об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика ТОО «Жаикмунай» доначислены НДС в сумме 3 195 955 тенге, превышение НДС, возвращенный из бюджета и не подтвержденный к возврату, составил 933 263 тенге и пеня в сумме 829 326 тенге.

Согласно преамбуле рамочного договора подряда и поставки №215/43 от 22 декабря 2006г. Товарищество (заказчик) предполагает периодически привлекать компанию «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» (подрядчик) для выполнения работ, оказания услуг, предоставление персонала, аренды оборудования и/или для поставки оборудования, материалов, продукции, товаров или других позиций, которые необходимы для ведения деятельности заказчика. Если любые приборы, оборудование или инструменты подрядчика утеряны или повреждены в скважине, шурфе или ниже стола ротора при выполнении или попытке произвести работы подразумевается, что заказчик должен предпринять все меры для возврата утерянного или поврежденного оборудования или возместить подрядчику стоимость замены такого оборудования, указанного в заказ-наряде, или возместить стоимость ремонта. Устранимый ущерб возмещается по себестоимости плюс 10% (9.4).



Из акта выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры №537 от 1 января 2016г. следует, что Товариществу выставлен счет на возмещение компании «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» утерянного оборудования в сумме 3 808 112 тенге, в том числе НДС 408 012 тенге.

Согласно п.1.1 договора выполнения скважинных операций №А16-139-00 от 1 апреля 2016г. Корпорация «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» (подрядчик) обязуется своими средствами выполнить работы и сдать их результат Товариществу (заказчик) в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работ и оплатить стоимость в порядке, предусмотренном договором. Стоимость работ определяется в приложении №1 к договору (п.4.1). Если иное не предусмотрено в приложении №1, стоимость работ включает в себя сумму вознаграждения и стоимость всех затрат подрядчика необходимых для выполнения работ, в том числе приобретения, поставки и монтажа необходимого для работ оборудования, налоги, сборы, пошлины, иные расходы, необходимые для исполнения обязательств (п.4.2). Стоимость работ является окончательной и пересмотру не подлежит (п.4.3). Заказчик возмещает подрядчику затраты подрядчика, либо возмещает стоимость ремонта любого оборудования, которое утеряно или повреждено в скважине, либо производится замена. Сумма возмещения за потерянное оборудование рассчитывается на основе таблицы цен приложение 31 к договору (п.6.14).

Согласно приложению №1 к договору, цены и расценки включают налоги, сборы и пошлины, кроме казахстанского НДС (п.2.1).

Из акта выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры №1107 от 11 октября 2016г. следует, что Товариществу выставлен счет на компенсацию компании «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» за утерянное в скважине 217 оборудование при перфорации на кабеле в сумме 21 118 459,22 тенге, в том числе НДС 2 262 692,06 тенге.

Из акта выполненных работ (оказанных услуг) №00000000316, счета-фактуры №316 от 29 февраля 2016г. следует, что Товариществу выставлен счет на оплату компании «Бейкер Хьюз Сервисез Интернешнл» сервисного бонуса по работам ГНКТ на месторождении Чинарёво согласно условиям договора и оценке заказчика в сумме 4 902 342,22 тенге, в том числе НДС 525 250,95 тенге, согласно контракту на цементировочные и насосные работы №BJS СМТ2006-001 от 22 августа 2006г. и соглашения от 1 февраля 2012г.

Согласно п.21.8.1 Контракта налоговый режим действует неизменно до окончания действия Контракта. Товарищество уплачивает НДС в соответствии с разделом III Налогового кодекса (п.21.3.2).

В соответствии с п.1 ст. 68 Закона Республики Казахстан от 25 апреля 1995г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Кодекс) при применении налогоплательщиком метода начисления суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, подлежащего уплате по выставленным налоговым счетам-фактурам по





фактически поступившим товарам, в том числе по импортируемым, включая основные средства (за исключением зданий и легковых автомобилей), выполненным работам или оказанным услугам в течение отчетного периода, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке.

Поскольку НДС может быть отнесен в зачет по фактически поступившим товарам, выполненным работам или оказанным услугам, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого оборота, в данном случае возмещенное утерянное оборудование не относится к таковым, право собственности на него заявителю не перешло; сервисный бонус является поощрительной мерой, а не оплатой стоимости услуг, суд считает уведомление налогового органа вынесено законно.

Ссылка заявителя на Закон «О защите прав потребителей» не обоснована, поскольку данный Закон не регулирует отношения между юридическими лицами.

Доводы заявителя о том, что в рамках договора подряда стоимость материалов исполнителя возмещается заказчиком и является составной частью услуги, не состоятельны. В данном случае, право собственности на оборудование не перешло заказчику, и оно не направлено на увеличение себестоимости объекта – скважины.

Кроме того, фактически условиями договоров предусмотрена обязанность заказчика возместить ущерб, причиненный в ходе выполнения работ или аренды оборудования, что не связано с приобретением, производством и реализацией работ, следовательно, не является налогооблагаемым оборотом.

То обстоятельство, в акте налоговой проверки не конкретизированы основания исключения из зачета НДС, не является основанием для отмены уведомления, поскольку не повлияло на результаты проверки.

Не состоятельны и доводы заявителя о том, что ранее проводилась налоговая проверка по тому же предмету, и она подтвердила обоснованность зачета сумм НДС, поскольку проведение повторной проверки в установленные сроки Налоговым кодексом не запрещено.

Относительно сервисного бонуса, то он не может быть рассмотрен в качестве полученных услуг, соответственно, не может использоваться для целей облагаемого дохода. Кроме того, сервисный бонус не является стоимостью услуг, а мерой поощрения.

В этой связи, ранее возвращенный НДС по указанным выше счетам-фактурам подлежит возврату.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 223-227, 297 ГПК, суд

#### Р Е Ш И Л:

В удовлетворении заявления товарищества с ограниченной ответственностью «Жаикмунай» к республиканскому государственному



учреждению «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» о признании незаконным и отмене уведомления №124/1 от 13 ноября 2017 года – отказать.

Решение может быть обжаловано сторонами, принесено апелляционное ходатайство прокурором в специализированную судебную коллегия Верховного Суда Республики Казахстан в течение одного месяца со дня вынесения решения в окончательной форме, а лицами, не участвовавшими в судебном разбирательстве, со дня направления им копии решения через суд г.Астаны.

Судья Ш.М.Нусупова  
Копия на 6 листах верна

Судья Ш.М.Нусупова  
Справка: решение суда в законную силу не вступило

Судья Ш.М.Нусупова

