



**LT in Focus**

Обзор судебной практики по налоговым спорам: Выпуск №7

Декабрь 2018





## Мы держим руку на пульсе Вашего бизнеса

### **Уважаемые друзья,**

Мы рады предложить Вашему вниманию очередной обзор судебной практики по спорам, возникшим из налоговых правоотношений, рассмотренных судами Республики Казахстан. Нами проанализированы самые значимые, на наш взгляд, судебные дела, которые потенциально могут иметь влияние на различные аспекты Вашего бизнеса.

Мы будем рады более детально обсудить с Вами какое-либо заинтересовавшее Вас судебное дело, рассмотренное нами в **LT in Focus**, а также все самые последние тенденции судебной практики по налоговым и иным вопросам, включая инвестиционные споры.

С уважением,

**Группа по разрешению споров**

Налоговые споры

Свяжитесь с нами

# Налоговые споры



Налоговые споры

Свяжитесь с нами

# Обжалование результатов налоговой проверки



## Решение суда г. Астаны от 07 марта 2018 г. по заявлению ТОО «Х»

### О признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки

ТОО «Х» («**Налогоплательщик**») обратилось в суд с заявлением о признании незаконным и отмене уведомления №124/1 от 13 ноября 2017 г. РГУ «Департамент государственных доходов Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» («**Департамент**»), которым Налогоплательщику был доначислен налог на добавленную стоимость («**НДС**») в размере 3 195 955 тенге, установлено превышение НДС, возвращенного из бюджета и неподтвержденного к возврату, в размере 933 263 тенге, а также начислена пеня в сумме 829 326 тенге.

Налогоплательщик полагает, что Департамент незаконно исключил из зачета НДС по счетам-фактурам исполнителя за возмещение утерянного в процессе выполнения скважинных операций оборудования по соответствующим договорам, а также по

счет-фактуре исполнителя за бонус по этому же договору. Незаконность уведомления объясняется тем, что Департамент не принял во внимание, что при обоснованности утери оборудования затраты по его возмещению включены в цену договора 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 и выплачивается ежемесячно в качестве инструмента мотивации подрядчиков. Поэтому стороны обложили рассматриваемые выплаты НДС. А поскольку они входят в стоимость услуг по договору, Налогоплательщик правомерно в дальнейшем взял в зачет уплаченный по ним НДС.

Департамент, в свою очередь, полагает, что уведомление является законным, а доводы Налогоплательщика необоснованными. Так, утерянное оборудование, являясь средством выполнения работ, является

собственностью исполнителя и используется в целях именно его облагаемого оборота. Более того, согласно действовавшему на момент возникновения правоотношений законодательству, НДС, ранее отнесенный исполнителем в зачет, подлежит исключению из зачета по товарам в случае их порчи, утраты. То есть, после утраты оборудования исполнитель обязан произвести корректировку сумм НДС, относимого в зачет. Исполнитель не реализовал товар, следовательно, не мог его облагать налогом. Относительно бонуса, он не может рассматриваться в качестве полученных услуг, соответственно, не может использоваться для целей облагаемого дохода, так как не является стоимостью услуг, а является мерой поощрения. В этой связи, ранее возвращенный НДС по указанным выше счетам-фактурам подлежит возврату, а также подлежит доначислению НДС в указанных в уведомлении размерах.

Налоговые споры

Свяжитесь с нами



# Обжалование результатов налоговой проверки



## История рассмотрения дела

Период	Инстанция	Результат рассмотрения
Март 2018 года	Суд первой инстанции	В удовлетворении заявления Налогоплательщика было отказано
Май 2018 года	Суд апелляционной инстанции	Решение суда первой инстанции оставлено без изменения

## Позиция суда первой инстанции:

Суд считает, что уведомление является законным по следующим основаниям:

- Поскольку НДС может быть отнесен в зачет только по фактически поступившим товарам, выполненным работам или оказанным услугам, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого оборота, в данном случае возмещение за утерянное оборудование не относится к таковым, право собственности на него заявителю не перешло. Более того, оно не направлено на увеличение себестоимости объекта – скважины;
- Сервисный бонус является поощрительной мерой, а не оплатой стоимости услуг.

## Позиция суда апелляционной инстанции:

- Решение суда первой инстанции является законным, в связи с чем, апелляционная жалоба Налогоплательщика подлежит оставлению без удовлетворения.



Узнать больше

# Обжалование результатов налоговой проверки



## Решение суда г. Астаны от 03 сентября 2018 г. по заявлению ТОО «Х»

### О признании незаконным и отмене уведомления о результатах налоговой проверки

ТОО «Х» («**Налогоплательщик**») обратилось в суд с заявлением о признании незаконным и отмене уведомления №188/1 от 18 мая 2018 г. РГУ «Департамент государственных доходов Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» («**Департамент**»), которым Налогоплательщику был доначислен налог на добавленную стоимость («**НДС**») в размере 20 720 963 тенге, установлена сумма превышения НДС, возвращенная из бюджета и неподтвержденная к возврату, в размере 15 077 554 тенге, а также начислена сумма пени в сумме 2 719 707 тенге.

Налогоплательщик полагает, что уведомление является незаконным по следующим основаниям. Департамент неправильно пришел к выводу о неправомерности отнесения в зачет сумм по счетам-фактурам на возмещение

расходов по проезду, проживанию, услуг связи специалистов, поскольку такие расходы входят в стоимость услуг по договору и, следовательно, подлежат обложению НДС. Налогоплательщик в дальнейшем имеет право брать в зачет уплаченный по ним НДС. Более того, направление специалистов к месту оказания услуг, обеспечение их транспортом, проездными билетами, жильем и питанием составляло неотъемлемую часть процесса оказания услуг по договору. Без совершения данных действий исполнитель не смог бы исполнить свои договорные обязательства.

Правомерность включения в налогооблагаемый оборот возмещаемых расходов и отнесение в зачет уплаченного по ним НДС подтверждается многочисленными разъяснениями налоговых органов и судебной практикой.

Департамент, в свою очередь, полагает, что уведомление является законным и обоснованным. Так, возмещаемые расходы не могут быть рассмотрены в качестве полученных услуг, использованных для целей облагаемого оборота, так как по условиям договора такие расходы не входят в стоимость услуг, соответственно,

сумма НДС в размере 20 721 000 тенге в соответствии с налоговым законодательством не подлежит отнесению в зачет. Также подлежит возврату сумма НДС, возвращенная из бюджета, но неподтвержденная к возврату.

### История рассмотрения дела

Период	Инстанция	Результат рассмотрения
<b>Сентябрь 2018 года</b>	Суд первой инстанции	Заявление Налогоплательщика оставлено без удовлетворения

### Позиция суда первой инстанции:

Суд считает, что уведомление является законным по следующим основаниям:

- Из буквального толкования условий договора следует что, стоимость услуг складывается из количества отработанных часов, умноженное на соответствующую ставку специалиста, тем самым возмещение расходов по проезду, проживанию, услуг связи специалистов исполнителя не входит в стоимость услуг договора.



Налоговые споры

Свяжитесь с нами

# Обжалование результатов налоговой проверки



- Пунктом 6.12 договора предусмотрено право исполнителя на возмещение Налогоплательщиком затрат на проезд, транспортировку и проживание специалистов исполнителя и любых других подотчетных расходов, понесенных при исполнении договора. Налогоплательщик согласился с включением такого права исполнителя в договор, соответственно, по своему усмотрению принял обязанность по возмещению расходов, связанных с исполнением договора, которые не входят в его стоимость.
- Более того, затраты по направлению специалистов, обеспечение их транспортом, проездными билетами, жильем, питанием и услугами связи не относятся к облагаемому обороту Налогоплательщика.

**В данном споре суд первой инстанции поддержал позицию Департамента и оставил заявление Налогоплательщика без удовлетворения.**



Узнать больше

Налоговые споры

Свяжитесь с нами

# Обжалование результатов камерального контроля



## Определение Специализированного межрайонного экономического суда Атырауской области от 23 августа 2018 г. по делу по заявлению ТОО «Х»

### О признании незаконным и отмене уведомлений, вынесенных по результатам камерального контроля

ТОО «Х» («Налогоплательщик») обратилось в суд с заявлением об отмене уведомлений РГУ «Управление государственных доходов по г. Атырау Департамента государственных доходов по Атырауской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» («Управление») об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля №151080800080 и №151080800081 от 27 апреля 2018 г.

Налогоплательщик полагал, что Управление не имело право выносить уведомления, поскольку ранее (в 2017 году) Управление уже составляло аналогичные уведомления по точно таким же нарушениям, которые были надлежащим образом исполнены Налогоплательщиком. Более того,

Управление нарушило установленный законодательством срок для составления и направления уведомлений.

### Позиция суда первой инстанции:

Суд прекратил производство по делу, не приступая к рассмотрению по существу, мотивируя это тем, что

- Обжалуемые уведомления являются исполненными, так как Налогоплательщик подал на них жалобу в вышестоящий орган.

### Налогоплательщик, несогласившись с определением суда первой инстанции, подал на него частную жалобу в суд апелляционной инстанции.

Налогоплательщик в жалобе указал следующее основания незаконности определения:

- Суд первой инстанции, прекращая производство по делу, основывался на нормах Налогового кодекса РК от 10 декабря 2008 года, несмотря на то, что уведомления были вынесены в 2018 году в соответствии с нормами нового кодекса, то есть Налогового кодекса от 25 декабря 2017 года.

- Нормы нового кодекса года в вопросе регулирования исполнения уведомлений, вынесенных по результатам камерального контроля, существенно образом отличаются от норм Налогового кодекса от 10 декабря 2008 года.
- Новый налоговый кодекс не рассматривает обжалование в вышестоящий орган уведомлений, вынесенных по результатам камерального контроля, в качестве одного из способов их исполнения.
- Поэтому, уведомления являются неисполненными, а определение суда первой инстанции незаконным.

## Налоговые споры

Свяжитесь с нами





# Обжалование результатов камерального контроля



## История рассмотрения дела

Период	Инстанция	Результат рассмотрения
Август 2018 года	Суд первой инстанции	Производство по делу по заявлению Налогоплательщика прекращено
Октябрь 2018 года	Суд апелляционной инстанции	Определение суда первой инстанции оставлено без изменения

## Позиция суда апелляционной инстанции:

- Суд апелляционной инстанции посчитал определение суда первой инстанции законным, в связи с чем, отказал в удовлетворении жалобы Налогоплательщика.



Налоговые споры

Свяжитесь с нами



Узнать больше

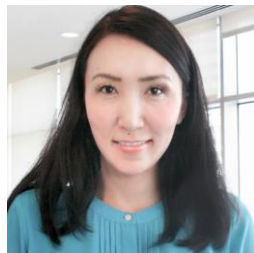
Свяжитесь с нами



Налоговые споры

Свяжитесь с нами

## Свяжитесь с нами



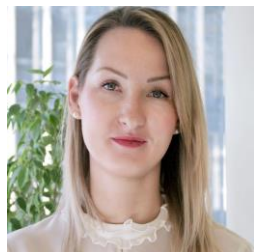
---

### **Агайша Ибрашева**

Тел.: +7(727) 258 13 40 (вн. 4787)

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [aibrasheva@deloitte.kz](mailto:aibrasheva@deloitte.kz)



---

### **Олеся Кириловская**

Тел.: +7(727) 258 13 40 (вн. 8717)

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [okirilovskaya@deloitte.kz](mailto:okirilovskaya@deloitte.kz)



---

### **Баженов Максим**

Тел.: +7(727) 258 13 40 (вн. 3775)

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [mbazhenov@deloitte.kz](mailto:mbazhenov@deloitte.kz)

Налоговые споры

Свяжитесь с нами



## deloitte.kz

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.