

Обзор ключевых писем налоговых органов

Сентябрь 2017 г.

В этом выпуске:

- ❖ Добровольная выписка электронных счетов-фактур
- ❖ Налоговый период и основания для отнесения НДС в зачет
- ❖ Вычет заработной платы работников и иных выплат физическим лицам
- ❖ Применение системы управления рисками при возврате НДС

Добровольная выписка электронных счетов-фактур

Позиция КГД

КГД разъяснил, что нормами налогового законодательства не предусмотрены ограничения по добровольной выписке электронных счетов-фактур («ЭСФ»).

Таким образом КГД подтвердил, что налогоплательщик, в отношении которого не предусмотрено обязательство по выписке ЭСФ, может одновременно выписывать и электронные и бумажные счета-фактуры. При этом такой налогоплательщик не подлежит административной ответственности за выпуск счетов-фактур на бумажном носителе.

КГД также сообщил, что, начиная с 2018 г., в ИС ЭСФ будут внедрены инструменты по работе с актами выполненных работ, товарно-транспортными накладными и другими товаросопроводительными документами.

[Письмо КГД МФ РК от 29 марта 2017 № КГД-08-2-17021-КГД-7951]

Комментарии

Мы рекомендуем налогоплательщикам начинать частичную выписку счетов-фактур в электронной форме до момента вступления в силу требований об обязательной выписке ЭСФ. Это позволит заблаговременно внедрить необходимые изменения в процессы учета и документооборот.

Налоговый период и основания для отнесения НДС в зачет

Позиция КГД

КГД подтвердил, что период отнесения в зачет суммы НДС определяется пунктом 3 статьи 256 НК РК как наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения товаров, работ, услуг;
- дата выписки счета-фактуры.

При этом, КГД разъяснил, что пункт 8 статьи 256 НК РК предусматривает зачет НДС по наиболее раннему основанию при наличии нескольких оснований для отнесения в зачет. По мнению КГД, данное положение не следует понимать как противоречащее пункту 3 статьи 256 НК РК.

Так, в качестве примера КГД привел положения пункта 3-3 статьи 256 НК РК, где в качестве оснований для возникновения права отнесения в зачет НДС по товарам и услугам, приобретенным при строительстве нежилого помещения в жилом здании, предусматриваются реализация либо сдача в аренду такого нежилого помещения. В случае сдачи помещения в аренду в 1 квартале 2017 г. и последующей его реализации во 2 квартале 2017 г., согласно пункту 8 статьи 256 НК РК, у налогоплательщика возникает право (основание для) отнесения в зачет НДС по приобретениям уже при сдаче в аренду нежилого помещения (т.е. по наиболее раннему основанию).

[Письмо КГД МФ РК от 13 марта 2017 № КГД-07-1-13035-КГД-6523]

Комментарии

Разъяснение КГД не вносит полной ясности в отношении того, как правильно трактовать положения статьи 256 НК РК. Принимая во внимание пример, приведенный КГД в данном письме, мы понимаем, что пункт 8 статьи 256 НК РК применяется в специфичных случаях. В целом, при определении периода отнесения НДС в зачет рекомендуется руководствоваться пунктом 3 статьи 256 НК РК.

Вычет заработной платы работников и иных выплат физическим лицам

Позиция КГД

КГД разъяснил порядок отнесения на вычеты расходов по заработной плате работников и иным выплатам физическим лицам, непосредственно связанным с производством продукции.

В декларации по КПП (форма 100.00) вычет данных расходов подлежит отражению следующим образом:

- в строках 100.00.009 I и 100.00.09 II указывается балансовая стоимость товарно-материальных запасов («ТМЗ») на начало и на конец налогового периода, включая заработную плату работников, непосредственно связанных с производством ТМЗ;
- в строке 100.00.009 IV указывается вся сумма расходов за период по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, в том числе сумма доходов работников, включенная в себестоимость ТМЗ.

Таким образом, затраты на оплату труда работников, подлежащие включению в себестоимость ТМЗ, будут относиться на вычет по мере реализации таких ТМЗ. При этом дополнительных корректировок в строке 100.00.009 IV в части включаемых в себестоимость ТМЗ доходов работников не требуется.

Если ТМЗ не были использованы для целей, направленных на получение дохода, себестоимость таких ТМЗ подлежит

исключению из вычетов по строке 100.00.009 VIII.

[Письмо КГД МФ РК от 14 апреля 2017 № КГД-07-1/9767-И]

Комментарии

Мы рекомендуем убедиться, что применяемый вами подход соответствует обозначенному выше.

Применение системы управления рисками при возврате НДС

Позиция КГД

КГД подтвердил применимость системы управления рисками («СУР») только в отношении непосредственных поставщиков налогоплательщиков, имеющих право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС, в соответствии с пунктом 14 постановления Правительства РК от 27 марта 2013 г. №279 («Правила СУР»).

КГД также разъяснил, что в случае представления дополнительной отчетности по НДС, которая приводит к уменьшению ранее исчисленной к уплате суммы НДС либо к увеличению превышения НДС, налогоплательщику присваивается 10 баллов согласно пункту 3 таблицы критериев степени риска.

[Письмо КГД МФ РК от 24 мая 2017 № КГД-08-3-27621-КГД-13297]

Комментарии

Необходимо отметить, что в данном письме КГД не уточнил, могут ли налоговые органы, руководствуясь пунктом 7 Правил СУР, формировать аналитический отчет «Пирамида по поставщикам» по тем поставщикам, которые находятся на уровнях ниже непосредственных поставщиков налогоплательщика.

На практике, налоговые органы включали в «Пирамиду» поставщиков налогоплательщиков, имеющих право на упрощенный возврат суммы превышения НДС, второго и ниже уровней. При этом КГД руководствовался пунктом 7 Правил СУР, согласно которому относил налогоплательщика к рискованным налогоплательщикам, ссылаясь на признаки уклонения от уплаты налогов в его деятельности.

Контакты

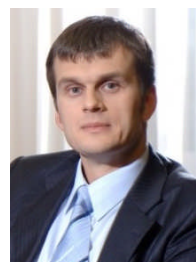
Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.



Майкл Ахэрн, *Партнер*
Налоговые и юридические услуги
michael.ahern@kz.pwc.com



Тимур Журсунов, *Партнер*
Налоговые услуги
timur.zhursunov@kz.pwc.com



Артем Петрухин, *Партнер*
Налоговые услуги
artem.petrukhin@kz.pwc.com



Елена Каева, *Партнер*
Налоговые услуги
elena.kaeva@kz.pwc.com



Рашид Гайсин, *Партнер*
Юридические услуги
rashid.gaissin@kz.pwc.com

PwC Казахстан

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, А25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр "Q2", 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08

Ул. Сатпаева 15 Б,
Гостиница "Ренессанс", 3-й этаж
Атырау, E02M0M8, Казахстан
Тел.: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz