

От налоговой проверки до судебного процесса*

А. Токмурзина, менеджер по налогам ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори», кандидат юридических наук

Когда речь заходит о налоговых рисках на предприятии, то в первую очередь они ассоциируются с налоговыми проверками и результатом их последующего обжалования. Если говорить о назначении налоговой проверки, то здесь есть определенный момент предсказуемости, в то время как результаты обжалования не всегда предопределены.

Так, на сегодняшний день одной из характеристик налогового администрирования в Казахстане явля-

ется отбор налогоплательщиков для проведения налоговых проверок на основе системы риск-критериев, то есть налогоплательщики подвергаются плановой налоговой проверке в случае, если они, например, имеют коэффициент налоговой нагрузки ниже установленного отраслевого коэффициента, историю работы с лже-предприятием, низкое соотношение фонда оплаты труда и активов к совокупному годовому доходу и так далее.

Таким образом, одним из способов прогноза назначения плановой налоговой проверки является мониторинг финансовых показателей предприятия в соответствии с риск-критериями налоговых органов. Например, важно анализировать свой коэффициент налоговой нагрузки в сравнении с критериями, установленными совместным приказом Министерства финансов Республики Казахстан и Министерства экономического развития и торговли Республики Казахстан 2011 г.

В случае, если плановая налоговая проверка уже назначена, налогоплательщик может об этом узнать даже до того, как им будет получено уведомление посредством мониторинга полугодовых списков плановых налоговых проверок на сайтах Налогового комитета Ми-

нистерства финансов Республики Казахстан и Генеральной прокуратуры Республики Казахстан. Подобная осведомленность позволит налогоплательщикам лучше подготовиться к налоговой проверке.

Впрочем, не исключены и внеплановые налоговые проверки. Перечень оснований для таких проверок определен в Налоговом кодексе Республики Казахстан, но вместе с тем возможна и внеплановая налоговая проверка, наз-

начаемая по решению Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан. Однако возможности принятия

указанного решения ограничены положениями Закона Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре»: такие проверки могут проводиться только с целью устранения непосредственной угрозы жизни и здоровью человека, окружающей среде, законным интересам физических и юридических лиц, государства (это контролируется при регистрации предписаний в органах прокуратуры).

Следует отметить, что Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан в сотрудничестве с международными и местными налоговыми консультантами в рамках проекта реформирования налогового администрирования до 2014 г., софинансируемого Всемирным банком, проводит работу по улучшению своих методов налогового администрирования. Указанный проект состоит из следующих компонентов: «Институциональное развитие», «Операционное развитие», «Развитие ИТ-инфраструктуры» и «Управление проектом».

Как ожидается, результатом указанной работы будет более четкое определение рисков с одновременным улучшением качества работы налоговых органов и снижением административного бремени на налогоплательщиков.

Следует однако отметить, что, несмотря на усилия Правительства Республики Казах-

Одним из способов прогноза назначения плановой налоговой проверки является мониторинг финансовых показателей предприятия в соответствии с риск-критериями налоговых органов.

* Статья была опубликована в журнале «KazService». 2013. № 3.



стан по улучшению налогового климата в государстве, в настоящее время налоговая проверка является значительным стрессом для предприятий, особенно для крупных налогоплательщиков, из-за наличия уголовной ответственности за неуплату налогов в крупном размере. Так, например, доначисление налогов в размере 20 000 МРП¹ (более 34 млн тенге) означает передачу актов налоговой проверки в органы финансовой полиции для рассмотрения вопроса в рамках уголовного расследования через призму статьи 222 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций» Уголовного кодекса Республики Казахстан. При этом в связи с тем, что к уголовной ответственности может быть привлечено только физическое лицо, всю ответственность будет нести должностное лицо юридического лица, отвечающее за налоговые вопросы на предприятии.

Административное производство в связи с налоговым правонарушением в отношении предприятия и его должностного лица также может иметь существенные последствия для иностранных руководителей. Так, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О правовом положении иностранцев» такому должностному лицу может быть отказано во въезде в Казахстан при наличии зафиксированного факта нарушения налогового законодательства.

Таким образом, если предприятие сталкивается с налоговой проверкой, следует уделять внимание тому, как инспектор проводит проверку, и при необходимости представлять ему дополнительные документы, которые подтверждают правильность позиции налогоплательщика. Например, при проведении налоговой проверки в отношении филиалов и представительств иностранных компаний следует помнить о том, что конвенции об избежании двойного налогообложения позволяют обратиться к налоговым органам страны резидентства по поводу инициирования процедур взаимного согласования. Указанные процедуры могут проводиться и в том случае, если налогоплательщик считает, что действия налоговых органов еще не привели, но могут привести к налогообложению не в соответствии с международным договором.

В случае, если налоговая проверка закончилась вручением уведомления об уплате доначисленной суммы налога, однако налогоплательщик с указанным результатом не согласен, прежде чем обращаться в суд, налогоплательщику следует рассмотреть возможность обжалования ее результатов в вышестоящий

² С 1 января 2013 г. 1 МРП (минимальный расчетный показатель) = 1731 тенге.

Применение предельных тарифов обеспечило в 2012 г. рост инвестиций на 46 %

В Казахстане в 2012 г. в результате перехода к применению предельных среднесрочных тарифов сумма инвестиций составила порядка 208,8 млрд тенге, что на 46 % превышает уровень 2011 г., сообщил заместитель председателя правления Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий Анатолий Шкарупа.

«По результатам работы за 2012 год в результате перехода на применение предельных среднесрочных тарифов, обязательного наличия инвестиционной программы для утверждения тарифов сумма инвестиций составила порядка 208,8 миллиардов тенге, что на 46 % превышает уровень 2011 года», – сказал А. Шкарупа.

При этом он отметил, что запрашиваемые доходы базовых субъектов естественных монополий сокращены более чем на 55 млрд тенге, нормы расхода сырья и материалов сокращены на 1,8 млрд тенге.

Стоит отметить, что посредством тарифного регулирования (через систему дифференцированных тарифов) обеспечивается защита социально уязвимых слоев населения, потребителей, экономно расходующих энергоресурсы, и законопослушных потребителей, исполняющих требования закона по установке приборов учета тепла и воды. Так, объем сэкономленных средств потребителей электроэнергии составил около 1,5 млрд тенге, в том числе вследствие снижения на 163,8 млн кВт·ч объема потребления.

В свою очередь, дифференциация тарифов на воду позволяет снизить объем ее потребления до 17 % с экономическим эффектом порядка 2 млрд тенге.

Primeminister.kz. 25.02.2013

Установлены предельные цены на розницу ГСМ

Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий установило предельные цены на розничную реализацию нефтепродуктов, на которые установлено государственное регулирование цен, сообщила пресс-служба Министерства нефти и газа Республики Казахстан.

«Согласно приказу председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 6 марта 2013 г. № 76-ОД установлены предельные цены на розничную реализацию нефтепродуктов, на которые установлено государственное регулирование цен, в следующих размерах с учетом НДС: дизельное топливо – 102 тенге за литр; Аи 80 – 89 тенге за литр; Аи 92 – 110 тенге за литр», – говорится в сообщении.

По информации ведомства, данный приказ согласован с министерствами нефти и газа, экономического развития и торговли Республики Казахстан.

Приказ вступает в силу со дня его подписания.

«Новости-Казахстан». 07.03.2013



налоговый орган. Такое право предоставляет- ся в течение 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления. При подоб- ной налоговой апелляции отсутствует необхо- димость уплаты государственной пошлины. Кроме того, налогоплательщик может предста- вить для ана- лиза те доку- менты, кото- рые не бы- ли представ- лены при на- логовой про- верке. Важно отметить так- же то, что при необходимости вышестоящий или уполномоченный налоговый орган может назначить тематическую проверку на предпри- ятии для выяснения всех вопросов.

Следующим шагом после апелляции в на- логовые органы является обращение в судеб- ные органы в том случае, если в рамках нало- говой апелляции было принято отрицательное решение. Одной из особенностей обжалова- ния результатов налоговых проверок являет- ся тот факт, что, во-первых, подобные споры не могут быть рассмотрены в арбитраже, во- вторых, по ним стороны не могут прийти к ми- ровому соглашению, в-третьих, налоговые ор-

Если предприятие сталкивается с налоговой проверкой, следует уделять внимание тому, как инспектор проводит проверку, и при необходимости представлять дополни- тельные документы, которые подтверждают правильность позиции налогоплательщика.

ганы могут обжаловать судебные акты вплоть до Верховного Суда Республики Казахстан.

При принятии решения об обжаловании дей- ствий налоговых органов во внимание также следует принять размер государственной пош- лины — 1 % от оспариваемой суммы налогов

и других обяза- тельных плате- жей в бюджет (включая пени), указанных в уве- домлении. Важ- на также пер- спектива дела (тут подспорьем

является Справочник по судебным делам Еди- ной автоматизированной информационно- аналитической системы судебных органов, размещенный на сайте Верховного Суда Рес- публики Казахстан).

Таким образом, на сегодняшний день нало- гоплательщик имеет определенные предусмо- тренные законодательством инструменты, по- могающие ему как прогнозировать или даже предупреждать налоговые проверки, так и вли- ять на их исход, хотя чаще всего последнее слово все-таки остается за судебной систе- мой, которая пока, к сожалению, не имеет спе- циализированных налоговых судов. ❧

"ПравоТЭК" — это независимый информационно-аналитический ресурс, специализирующийся на предоставлении и освещении актуальной информации о правовых процессах в области недро- пользования, экологии и энергетики России и других стран СНГ.

Это удобный рабочий инструмент для юристов, правове- дов, аналитиков и бизнес-консультантов, чья профессиональная деятельность в большой степени связана с информационной составляющей.

Базовыми рубриками портала "ПравоТЭК" являются:

Новости: отраслевые, правовые, судебные.

Анализ и комментарии: статьи, интервью, выступления.

Практика: судебная, налоговая, а также практика министерств и ведомств.

Законодательство: мониторинг, законопроекты, нормативные правовые акты.

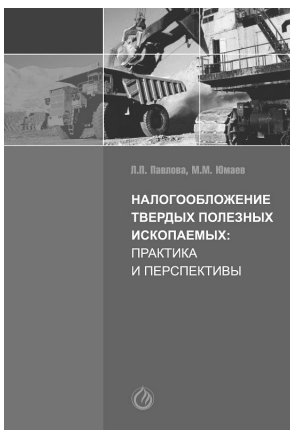
Календарь: выставки, конференции, семинары, круглые столы.

Досье: назначения, персоналии, проекты, события.

РЕКЛАМА

Подпишитесь на **бесплатную новостную ленту** и Вы будете всегда в курсе самых важных событий отрасли!

www.lawtek.ru • www.lawtek.ru • www.lawtek.ru



**Л.П. Павлова,
М.М. Юмаев**

Налогообложение твердых полезных ископаемых: практика и перспективы

Мягкий переплет
Объем 272 с., тираж 500 экз.
Москва, 2010.

В книге проанализированы теоретические и практические вопросы налогообложения твердых полезных ископаемых. Исходя из законодательной базы Российской Федерации, зарубежного опыта, данных государственной и налоговой статистики проведен анализ результатов введения НДС в отношении твердых полезных ископаемых, предложены научно обоснованные пути совершенствования налогообложения твердых полезных ископаемых.

Особое внимание в монографии уделено вопросам, связанным с особенностями налогообложения добычи угля, недостатками системы налогообложения угля, приведен обзор состояния угольной отрасли, предложены пути развития механизма налогообложения угольной отрасли, предусматривающие использование как внутренних резервов совершенствования системы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых, так и мирового опыта.

В основе исследования, предлагаемого в данной книге, лежит проблема формирования эффективной системы государственного регулирования экономики в сфере недропользования. Речь идет о соблюдении баланса интересов государства, связанных с изъятием природной ренты, и интересов предпринимательского сектора (обеспечение стимула для сохранения инвестиционных потоков), а также о необходимости решения социальных задач (занятости, социального обеспечения, развития общественной инфраструктуры и т.п.).

Выводы, сделанные в настоящей работе, представляют как научный, так и практический интерес.

Книга предназначена для экономистов, специалистов в области налогообложения, научных работников, специалистов в области государственного управления, студентов, аспирантов и преподавателей вузов.

Приобрести книгу в группе изданий «ПравоТЭК»
Вы можете:

- отправив заявку по факсу: +7 (499) 235-23-61
- позвонив по телефонам: +7 (499) 235-25-49, 235-47-88
- по электронной почте: order@oilgaslaw.ru
- оставив заявку на сайте: <http://media.lawtek.ru/>

РЕКЛАМА

События Нефтегазовая отрасль

Нефтегазовая отрасль

Запуск газопровода на участке Бозой – Шымкент в 2013 г. решит проблему газификации юга Казахстана

Запуск газопровода на участке Бозой – Шымкент позволит решить уже в этом году проблему обеспечения топливом южных регионов Казахстана, отметил Премьер-министр Республики Казахстан Серик Ахметов, выступая на расширенном заседании коллегии Министерства нефти и газа Республики Казахстан.

«В соответствии с поручением главы государства необходимо уже в этом году ввести первый участок газопровода Бейнеу – Бозой – Шымкент, завершить все подготовительные процедуры по второму участку Бейнеу – Бозой и приступить к его строительству не в 2014, а в 2013 году», – распорядился С. Ахметов.

Как отметил премьер-министр, основной задачей газовой отрасли является стабильное и бесперебойное обеспечение топливом потребителей Казахстана.

«Мы знаем, что южные регионы страны зависимы от поставок среднеазиатского газа. Думаю, что строительство газопровода Бозой – Шымкент позволит уже в этом году иметь газ на юге нашей страны, что очень важно для потребителей. Многие жители нашей страны с нетерпением ждут поставки газа», – подчеркнул С. Ахметов.

Primeminister.kz. 28.01.2013

С. Ахметов: «В нефтегазовом секторе страны необходимо увеличить долю казахстанского содержания»

Премьер-министр Республики Казахстан Серик Ахметов поручил акцентировать внимание на увеличении доли казахстанского содержания в закупках товаров и услуг иностранных недропользователей.

«Сейчас доля казахстанского содержания в «Тенгизшевройле» составляет 4 %, Карачаганак – 7,5 %, Кашаган – 3 %. Понятно, что мы на пороге вступления в ВТО, эти и многие другие нормы будут пересматриваться, но нам необходимо развивать предприятия по производству отечественной продукции», – сказал премьер-министр в ходе выступления на расширенном заседании коллегии Министерства нефти и газа Республики Казахстан.

Говоря об увеличении казахстанского содержания в отрасли, премьер-министр отметил, что «в особенности это касается крупных проектов».

«Доля казахстанского содержания в «Тенгизшевройле» составляет чуть более 4 %. Это совсем мало, хотя в среднем в нефтегазовом секторе она составляет около 30 %. Все мы понимаем, что то оборудование, которое закладывается в товарах и проектах, выпускается за рубежом. Тем не менее ряд технологий и производств можно разместить у нас в Казахстане», – уверен С. Ахметов.

Primeminister.kz. 28.01.2013