

Налоговые проверки: порядок проведения, обжалование результатов*

На вопросы отвечает **Алмат Даунов**, руководитель департамента «Налоговое право» юридической фирмы «GRATA»

— Имеет ли срок давности административный штраф по налогам, выписанный в 2005 г. на сумму 19710 тенге, если в течение четырех лет меня никто не уведомлял о выписанном акте?

— По административным правонарушениям в области налогообложения, совершенным юридическими лицами до 1 января 2005 г., срок давности для привлечения к административной ответственности составляет три года.

По административным правонарушениям в области налогообложения, совершенным юридическими лицами после 1 января 2005 г., срок давности для привлечения к административной ответственности составляет пять лет.

По административным правонарушениям в области налогообложения, совершенным физическими лицами, срок давности — один год.

Поэтому, если речь идет об административном правонарушении в области налогообложения, совершенном в 2005 г. физическим лицом, то срок истек, если юридическим лицом, то срок составляет пять лет и соответственно истечет в 2010 г.

— В нашей компании налоговым управлением района г. Алматы проведена комплексная документальная проверка, по результатам которой доначислены налоги, пени, а также наложено административное взыскание — штраф. Не согласившись с этим, мы обжаловали уведомление налогового управления в налоговый департамент г. Алматы. После получения ответа из налогового департамента г. Алматы нами подана жалоба в порядке главы 27 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан в СМЭС г. Алматы на уведомление о доначисленных налогах и пенях, а также на постановление о штрафе и на ответ вышестоящего органа — налогового департамента. Насколько обоснованно объединение в одном иске всех трех требований? Какова подсудность

дел об обжаловании постановлений налоговых органов о наложении административных взысканий? Входит ли в обязанность проверяющих не только доначислять налоги, но и в необходимых случаях уменьшать налог, указывать на допущенные бухгалтером компании ошибки бухгалтерского учета, то есть не только наказывать, но и исправлять и поправлять?

— В налоговых спорах следует разделять уведомление о начисленной сумме налогов и пени и постановление о наложении административного штрафа по результатам налоговой проверки. Это два разных (по процедуре) дела, хотя и напрямую связанных между собой.

Уведомление о начисленной сумме налогов и пени вам следует обжаловать в СМЭС г. Алматы (по месту нахождения ответчика). При этом исковые требования можно ограничить просьбой признать незаконным и отменить уведомление — это документ, который, по вашему мнению, нарушает права и законные интересы налогоплательщика. При этом фактически в иске вы будете оспаривать выводы акта налоговой проверки и решения вышестоящего налогового органа об отказе в удовлетворении вашей жалобы.

Постановление о наложении административного взыскания по подсудности обжалуется в специализированный межрайонный административный суд г. Алматы (СМАС). Если у вас нет веских оснований (истечение срока давности и т.д.) для отмены административного штрафа, кроме незаконности доначислений по налогам и пени, советую вам после подачи жалобы в СМАС написать ходатайство о приостановлении срока рассмотрения жалобы до рассмотрения дела в СМЭС г. Алматы с приложением копии иска в СМЭС с отметкой суда о принятии. В противном случае СМАС будет исходить из того, что уведомление (доначисления) еще не признано никем незаконным, поэтому, скорее всего, оставит постановление о наложении административного взыскания в силе.

* Интернет-конференция размещена на сайте <http://www.vkurse.kz/> 24 февраля 2009 г.



Да, налоговые органы обязаны также уменьшать суммы налогов, к примеру увеличивать зачетный НДС и т.д. Однако на практике налоговые органы не всегда пользуются этим правом. Если вы обнаружили ошибку, сдайте корректировочную декларацию.

— Более восьми лет таможенные органы при поставках продукции подтверждали код ТНВЭД, освобожденный от НДС. Данный код присваивался производителем и отражался во всех сопроводительных документах. В декларации код проставлял таможенный брокер, с которым у нас имеется договор. В конце 2008 г. при очередной поставке таможенный орган не согласился с присвоенным кодом и продукция была направлена на классификацию. По результатам классификации продукции был присвоен другой код, который до 2009 г. не входил в список освобожденных от НДС. В начале 2009 г. была назначена проверка, и по ее результатам нам предложили выплатить доначисленную сумму (соответственно с пеней). Насколько правомерны действия таможенного органа в данной ситуации? Повторю, до конца 2008 г. таможенный орган ни разу не пытался поменять код ТНВЭД, а согласно законодательству Республики Казахстан правом определять код обладают таможенные органы.

— Я думаю, что действия таможенного органа не противозаконны. У вас было право до 2008 г. обратиться в таможенный орган за заключением о присвоении продукции кода. Как я понял, вы этим правом не воспользовались и декларировали продукцию под кодом ТНВЭД на свой страх и риск. Вам следует либо обжаловать решение таможенного органа, согласно которому продукции присвоен другой код, либо оплатить доначисленную сумму.

— Каковы наши действия, если мы не согласны с доначисленной суммой? Куда нужно писать, кому?

— Если у вас завершена налоговая проверка, вам вручат акт налоговой проверки и уведомление о начисленной сумме налогов и пени. При подписании акта и уведомления необходимо указать, что вы с результатами проверки не согласны и будете обжаловать их в установленном законом порядке.

После этого, если по результатам проверки выявлены доначисления, вам также вручат протокол об административном правонарушении. Протоколом в отношении налогоплательщика и его должностного лица возбуждается административное производство. После получения протокола, если вы намерены обжаловать результаты проверки, я советую подать

«М. Елеусизов уже обратился за помощью к премьер-министру. Карим Масимов поручил создать специальную комиссию при Министерстве охраны окружающей среды Республики Казахстан.

Окончательные причины нового случая массовой гибели тюленей будут названы не ранее чем через месяц», — сообщает КТК.

Как сообщалось ранее, на побережье Каспия в Тупкараганском районе Мангистауской области 12 мая текущего года обнаружено 218 тушек мертвых тюленей. Как сообщил на пресс-конференции природоохранный прокурор Канат Сейткулов, в районе Баутинской косы и до местности Урдюк на протяжении 25 километров сотрудникам береговой охраны пограничной службы «Батыс» поступило сообщение об обнаружении сильно разложившихся, в гнилом состоянии 218 взрослых особей тюленей. «Предположительно, тюлени погибли в один период», — отметил К. Сейткулов.

Туши животных для проведения экспертизы изъяты сотрудниками областного управления сельского хозяйства. Сотрудники областного управления охраны окружающей среды взяли для анализа пробы воды в местности Асан, на пляже города Форт-Шевченко и Баутинской косы.

Как отметил К. Сейткулов, создана комиссия в составе сотрудников Актауской природоохранной прокуратуры, прокуратуры Тупкараганского района, рыбоохранной инспекции, районного отдела санитарно-эпидемиологической инспекции, управления охраны окружающей среды, управления по чрезвычайным ситуациям.

«Сейчас сотрудниками природоохранной прокуратуры проводится проверка. Возможно, будет возбуждено уголовное дело по статье 289 УК РК (нарушение правил охраны окружающей среды)», — заявил К. Сейткулов.

Напомним, что массовый мор тюленей на Каспии происходит все чаще. Если во второй половине прошлого столетия официально было зафиксировано восемь таких случаев, то в первом десятилетии этого века — уже по крайней мере три. Только в 2000 г. погибло около 30 тыс. каспийских тюленей, причем только на побережье Казахстана было найдено более 10 тыс. туш. Большое количество туш этих животных ветрами было перенесено из северной акватории Каспия в южную. Тогда причиной гибели назвали хронический токсикоз: в тушах животных нашли продукты разложения сырой нефти, топочного и флотского мазута, а также пестициды, что привело к резкому падению иммунитета тюленей и подверженности их инфекционным заболеваниям.

Во время последнего массового мора, весной 2006 г., погибли 337 тюленей, а также более 2 тыс. осетровых. Помимо этого, в 2001 г. в акватории между побережьем Мангистауской области и Туркменистана погибло 250 тыс. тонн кильки — годовая квота вылова всех прикаспийских государств и 40 % всех запасов кильки в Каспийском море. В погибшей кильке было обнаружено большое содержание тяжелых металлов и нефтепродуктов.



ходатайство в налоговый орган о приостановлении административного производства. В ходатайстве вы укажете, что будете обжаловать уведомление и в связи с этим просите отложить рассмотрение административного дела до разрешения вопроса о правомерности самих доначислений, которые являются основой для наложения административного взыскания. Таким образом вы приостановите административное производство и сможете сконцентрироваться на вопросе об оспаривании уведомления.

Уведомление вы можете обжаловать в вышестоящий налоговый орган либо в суд. При этом обжалование в вышестоящий налоговый орган не лишает вас права дальнейшего обжалования уведомления в суд. Например, если вас проверило налоговое управление района г. Алматы и это управление вынесло уведомление, то процедура обжалования может быть следующей:

- 1 стадия — в Налоговый комитет по г. Алматы;
- 2 стадия — в Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан;
- 3 стадия — в СМЭС г. Алматы;
- 4 стадия — в Коллегию по гражданским делам Алматинского городского суда;
- 5 стадия — Надзорная коллегия Алматинского городского суда;
- 6 стадия — Надзорная коллегия Верховного Суда Республики Казахстан (в зависимости от суммы доначислений).

Вопрос, куда обжаловать: сразу в суд или сначала в вышестоящие налоговые комитеты и только после этого в суд, зависит от самого спора. Если позиция налоговых органов по спорному вопросу сформировалась не в пользу налогоплательщика (есть письма разъяснительного характера Налогового комитета по г. Алматы, Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан и т.д.), то смысла обжаловать в вышестоящие налоговые комитеты, скорее всего, нет, вы просто потратите время. Если вопрос достаточно спорный и, к примеру, речь идет о явном нарушении ваших прав налоговым управлением, то следует обратиться в вышестоящий налоговый комитет и воспользоваться шансом досудебного урегулирования вопроса.

— В ходе налоговой проверки установлено нарушение в части определения налогового периода по НДС, так как вместо декларации за квартал нужно было представить декларацию ежемесячно. Налоговым комитетом наложен штраф за непредставление ежемесячной

декларации согласно статье 206 КоАП РК отдельно за каждый месяц квартала. Правомерно ли наложение штрафа за каждый месяц, ведь в данном случае материального ущерба государственному бюджету не было?

— Формально наложение административного штрафа за каждый месяц правомерно. Однако вы можете подать ходатайство о прекращении административного производства в связи с малозначительностью (ст. 68 КоАП РК). В ходатайстве укажите, что фактически ущерб бюджету не принесен, сумма налога уплачена своевременно и соответственно санкция значительно превышает последствия совершения административного правонарушения, которых фактически нет, поскольку материальный ущерб государственному бюджету не принесен.

— Хотелось бы узнать, изменился ли порядок проведения налоговых проверок в связи с принятием нового Налогового кодекса, в частности проводимых при добровольной ликвидации юридических лиц? Упростился ли указанный порядок?

— Многие вопросы проведения налоговой проверки при добровольной ликвидации уточнены в положениях нового Налогового кодекса. Я думаю, это внесло ясность по многим процедурным вопросам.

Так, например, документальная проверка должна быть начата налоговыми органами не позднее 20 рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления ликвидируемого юридического лица. На практике налогоплательщики после подачи заявления о проведении проверки в связи с ликвидацией годами ждут своей очереди и начала проведения проверки.

— Я была директором ТОО в 2001 г., а недавно налоговые органы обратились в финансовую полицию с целью принудительного взыскания с меня недоимки по налогам. Проработав в этом ТОО около десяти месяцев, я была уволена по приказу и о дальнейшей судьбе данного предприятия не имею информации, однако, со слов инспектора, я несу ответственность, так как по последним данным я все еще числюсь директором вышеуказанной компании. В то же время статья 46 Налогового кодекса Республики Казахстан гласит: «Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соот-



ветствующего налогового периода, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей». Скажите, пожалуйста, правомерны ли действия инспектора и действительно ли я обязана возместить долги ТОО в бюджет?

— Относительно срока исковой давности вы правы: налоговые органы могут проверить и, соответственно, доначислить, наложить штрафы только за последние пять лет. Соответственно, за десять месяцев 2001 г., когда вы работали, доначисление налогов и наложение административного взыскания уже невозможно в связи с истечением срока давности. По дальнейшим периодам, когда вы фактически не руководители ТОО, даже если формально вас оставили на должности, привлечение вас к административной ответственности (за занижение сумм налогов) или к уголовной ответственности (за уклонение от уплаты налогов) будет неправомерным, так как фактически вы предприятием не управляли, решения не принимали, никакие документы не подписывали. Для привлечения вас к административной или уголовной ответственности необходимо наличие субъективной стороны — вины. В вашем случае ее нет, соответственно, отсутствует состав административного правонарушения или состав преступления.

Таким образом, вы не обязаны ничего возмещать, и если за десять месяцев 2001 г. ранее (до истечения пятилетнего срока) не устанавливались факты нарушения налогового законодательства, вы не будете нести ответственность за такие нарушения.

— Что изменилось в регулировании проверок в новом Налоговом кодексе? Какие позитивные и негативные, с вашей точки зрения, новеллы вы можете отметить? Чем бы вы дополнили действующие нормы Налогового кодекса о регулировании проверок на месте законодателя?

— Принципиальных изменений в части проведения налоговых проверок в новом Налоговом кодексе нет. Предусматривается разделение налоговых проверок на типы: плановые и внеплановые, также предусмотрен максимальный срок проведения налоговой проверки, который не может превышать: 1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, и индивидуальных предпринимателей — 60 рабочих дней; 2) для юридических лиц, имеющих структурные подразделения, — 180 рабочих дней.

В обоих случаях в срок включаются также периоды приостановления и продления проверки. Ограничения не распространяются на сроки проведения проверок крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, а также сроки проведения проверок в ходе ликвидации и тематических проверок по транс-

В 2007 г. мертвых тюленей, начиная с конца марта, находили на побережье между месторождениями Каламкас и Каражанбас, в районе водозащитной дамбы «Каламкас». Количество погибших тюленей приблизилось к тысяче. По версии комиссии, расследовавшей причины гибели животных, наиболее вероятной причиной является вирус чумы плотоядных. Наличие данного вируса в тушах погибших тюленей установили экспертизы, проведенные двумя институтами, — НИИ проблем биологической безопасности и Институтом микробиологии и вирусологии МОН РК. Кроме того, назывались также неблагоприятные погодные условия.

Как считают эксперты, проект по освоению Кашагана, разработанный консорциумом Agir KCO, окажет мощное техногенное воздействие на окружающую среду. По заключению общественной экологической экспертизы, «представленная декларация не соответствует требованиям природоохранного законодательства, не обеспечивает экологическую безопасность, сохранение биологических ресурсов Каспийского моря, наносит вред окружающей среде и здоровью населения региона».

Kazakhstan today. 15.05.2009.

«КазМунайГаз» в 2009 г. в полтора раза увеличит объем средств на реализацию природоохранных мероприятий

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» в 2009 г. планирует направить на реализацию природоохранных мероприятий более 12 млрд тенге, что в 1,5 раза больше, чем в 2008 г., сообщили в департаменте информационной политики НК «КазМунайГаз».

«НК «КазМунайГаз» ежегодно увеличивает средства на реализацию природоохранных мероприятий. В 2009 г. на эти цели запланировано направить более 12 млрд тенге (в 2008 г. было выделено 8 млрд тенге)», — говорится в пресс-релизе.

По информации департамента информационной политики, в прошлом году на переработку загрязненных грунтов и нефтешламов было направлено свыше 2,2 млрд тенге. Проведены работы по очистке от замазученности и технической рекультивации земель, переработке замазученного грунта, в том числе биологическими методами, ликвидации технологических нефтяных амбаров.

Объем выбросов в атмосферу загрязняющих веществ основных дочерних компаний в 2008 г. снижен на 27 067 тонн, или на 21,5 %. В 2008 г. также наблюдалось снижение объема сбросов сточных вод практически по всем основным дочерним компаниям группы «КазМунайГаз». В результате ввода в эксплуатацию установки биологической очистки сточных вод достигнуто значительное сокращение содержания загрязняющих веществ. Содержание нефтепродуктов в сточных водах снизилось на 90 %, фенола — на 92 %.

Kazakhstan today. 28.05.2009.



фертному ценообразованию. По мнению разработчиков кодекса, эти проверки, как правило, достаточно сложны и сопровождаются направлением запросов, анализом значительного объема учетной документации.

В части проведения проверок хотелось бы обратить внимание законодателей на возможность закрепления нормы, согласно которой налоговые проверяющие перед окончательным завершением проверки вручают налогоплательщику предварительный акт налоговой проверки (проект акта) за пять — десять рабочих дней до вручения окончательного (подписанного) акта проверки. В этом случае у налогоплательщика будет возможность рассмотреть предварительные результаты налоговой проверки, высказать свои возражения и, возможно, в рабочем порядке снять необоснованные доначисления, так как в большинстве случаев многие доначисления возникают из-за того, что налоговый орган в ходе проверки упустил из виду какой-то документ, налогоплательщик об этом не знал, а когда получил акт, было уже поздно что-то объяснять. С другой стороны, эта норма может стать почвой для коррупции: налоговые органы будут злоупотреблять и необоснованно завышать доначисления при формировании предварительного акта, а потом уменьшать его в ходе рассмотрения возражений налогоплательщика. Думаю, технически можно закрепить максимально жесткий порядок использования этого механизма, чтобы исключить злоупотребления и коррупционные правонарушения.

Хотел бы также отметить некоторые отличия положений нового Налогового кодекса от ранее действовавшего в части вопросов обжалования результатов налоговой проверки.

1. Уважительная причина пропуска срока подачи жалобы на результаты налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган.

Как и ранее действовавший Налоговый кодекс, новый Налоговый кодекс предусматривает срок подачи жалобы на уведомление по акту налоговой проверки в течение 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления. В случае пропуска данного срока по уважительной причине он по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим органом налоговой службы, рассматривающим жалобу.

Новый Налоговый кодекс оговаривает, что может пониматься под уважительной причиной пропуска срока. Согласно новому Налоговому кодексу в целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы вышестоящим

органом налоговой службы в качестве уважительной причины признается болезнь физического лица, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента). Данные положения применяются к физическим лицам, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), организационная структура которых не предусматривает наличие лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия. При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного

срока подачи жалобы должен быть приложен документ, подтверждающий факт болезни указанных лиц

(руководитель, главный бухгалтер), и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика (налогового агента).

Ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы вышестоящим органом налоговой службы удовлетворяется только при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее 10 рабочих дней со дня окончания болезни лиц, указанных выше (руководитель, главный бухгалтер).

По моему мнению, эта норма, устанавливающая возможные уважительные причины пропуска срока, будет ограничивать право налогоплательщика на защиту своих прав и законных интересов, так как уважительными могут быть также иные причины пропуска срока, не указанные в данной норме.

2. Основания для отказа в рассмотрении жалобы налогоплательщика на результаты налоговой проверки.

Новый Налоговый кодекс предусматривает основания для отказа в рассмотрении жалобы налогоплательщика.

Вышестоящий орган налоговой службы отказывает в рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:

- 1) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы с пропуском срока обжалования;
- 2) несоответствия формы и содержания жалобы налогоплательщика (налогового агента) требованиям, установленным Налоговым кодексом;
- 3) отсутствия документов, подтверждающих обстоятельства, на которых налогоплательщик (налоговый агент) основывает свои требования;
- 4) подачи жалобы за налогоплательщика (налогового агента) лицом, не являющимся его представителем;



5) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) искового заявления в суд по вопросам, изложенным в жалобе.

Об отказе в рассмотрении жалобы вышестоящий орган налоговой службы в письменной форме извещает налогоплательщика (налогового агента) в течение 10 рабочих дней с даты поступления жалобы или подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) иска в суд по вопросам, изложенным в жалобе.

Отказ вышестоящего органа налоговой службы в рассмотрении жалобы не исключает права налогоплательщика (налогового агента) в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса (30 рабочих дней), повторно подать жалобу, если им будут устранены допущенные нарушения.

Представляется, что эти положения нового Налогового кодекса также будут ущемлять права налогоплательщика по многим причинам. В частности, одним из оснований отказа в рассмотрении жалобы может быть отсутствие документов, подтверждающих обстоятельства, на которые ссылается налогоплательщик: налогоплательщик может основывать свои доводы исключительно на положениях законодательства Республики Казахстан либо, к примеру, он может ожидать получения документов, подтверждающих требования по жалобе, от третьих лиц.

Положение о возможности повторной подачи жалобы также ограничено: налоговый орган должен вынести решение об отказе в рассмотрении в течение 10 рабочих дней. Учитывая то, что налогоплательщик будет готовить жалобу как минимум 10–15 рабочих дней, плюс 10 рабочих дней на предварительное рассмотрение жалобы налоговым органом и вынесение решения об отказе в рассмотрении жалобы — в итоге у налогоплательщика в лучшем случае останется 5–10 рабочих дней на переподачу жалобу.

3. Новый Налоговый кодекс предусматривает возможность в ходе рассмотрения жалобы назначать дополнительную проверку и повторную дополнительную проверку.

Согласно новому Налоговому кодексу вышестоящий орган налоговой службы при рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в случае необходимости вправе назначить дополнительную проверку. При недостаточной ясности или полноте данных, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее проверенных в ходе дополнительной проверки обстоятельств и документов вышестоящий орган налоговой службы вправе назначить ее повторно.

Закрепление возможности проведения повторных дополнительных проверок является в какой-то степени абсурдным. Во-первых, сама по себе дополнительная проверка является повторной по отношению к проверке, результаты которой обжалуются налогоплательщиком.

Международное сотрудничество

Китай выделит Казахстану \$10 млрд, половина этих средств будет направлена в нефтегазовый сектор

Китай выделит Казахстану \$10 млрд, половина этих средств будет направлена в нефтегазовый сектор Республики Казахстан. Такой договоренности достиг вчера в Пекине Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев в рамках государственного визита в КНР, передает агентство «Хабар».

На встрече Н. Назарбаева с Ху Цзиньтао было принято решение о выделении Казахстану кредита в \$10 млрд. «Половина этих средств будет направлена в наш нефтегазовый сектор. В частности, Китай приобретает долю в «МангистауМунайГазе», — сообщает агентство «Хабар».

По словам президента АО «Национальная компания «КазМунайГаз» Каиргельды Кабылдина, «\$5 млрд предусматривают финансирование «МангистауМунайГаза», финансирование проекта «Бейнеу — Бозой — Акбулак — Шымкент». «Это позволит обеспечить внутренний рынок в южных районах казахстанским газом. Проект имеет стратегическое значение, он обеспечит диверсификацию поставок газа на юг Казахстана», — цитирует агентство Каиргельды Кабылдина.

По данным информагентства, вторая половина инвестиций адресована Банку развития Республики Казахстан.

«Всего по итогам переговоров казахстанского и китайского лидеров подписано 11 документов. Стороны также договорились о расширении сотрудничества в таких областях, как образование, сельское хозяйство, нефте- и автотранспортная инфраструктура, телекоммуникации», — отмечается в сообщении.

Kazakhstan today. 17.04.2009.

Президент Республики Казахстан и глава ENI обсудили планы участия компании в проектах Карагаганак и Кашаган

Состоялась встреча Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева и главы итальянского концерна ENI Паоло Скарони. Руководитель ENI проинформировал Президента Республики Казахстан о результатах и планах деятельности компании в Республике Казахстан. В частности, речь шла о проектах Карагаганак и Кашаган.

Глава ENI также отметил, что компания планирует дальнейшие инвестиции в экономику Республики Казахстан. К концу 2008 г. сумма инвестиций компании ENI только в Северо-Каспийский проект составила \$21,8 млрд.

Пресс-служба Президента РК. 10.06.2009.



Получается, что налогоплательщик может «пережить» три проверки: 1) основную; 2) дополнительную (повторная по отношению к основной); 3) повторную дополнительную (повторная к повторной). Во-вторых, новый Налоговый кодекс уже по умолчанию устанавливает в своих положениях возможность недостаточной ясности или полноты данных, полученных по результатам дополнительной проверки. Учитывая, что дополнительная проверка будет назначаться по конкретным вопросам, на которые указывает налоговый орган, рассматривающий жалобу, а также то, что дополнительная проверка будет проводиться вышестоящим (а значит, более компетентным) налоговым органом, недостаточной ясности и полноты быть не должно.

— *Какой модели поведения вы советуете придерживаться во время налоговых проверок? Бывает ли, что вы обжалуете сам факт назначения проверки, противодействуете ее проведению жалобами на проверяющих сотрудников и т.п.? Можно ли успешно бороться законными методами не с результатами, а с самим назначением проверки?*

Допустим, налогоплательщик не согласен с результатами проверки о доначислении суммы налогов. Стоит ему сразу идти в суд или лучше сначала попробовать обжаловать уведомление в вышестоящих налоговых органах?

— 1. Такие случаи бывают. Как правило, такой вариант целесообразен только в том случае, если назначение проверки было произведено незаконно, например, не было соблюдено требование о периодичности проверки и т.д. В противном случае вы ничего не добьетесь, только потеряете время. Лучше сконцентрируйтесь на самой проверке, предварительно самостоятельно анализируйте все документы, которые запрашивает проверяющий, проводите свой предварительный предпроверочный аудит. Согласно новому Налоговому кодексу за 30 календарных дней до начала проведения проверки налоговый орган извещает об этом налогоплательщика, в связи с этим у вас будет как минимум 30 календарных дней, чтобы подготовиться к проверке.

2. Это зависит от сути спора: если по этому вопросу уже есть определенное мнение в вышестоящих налоговых органах и оно не в пользу налогоплательщика, то лучше обращаться сразу в суд; если же вопрос не урегулирован или, наоборот, есть прецеденты вынесения решений вышестоящими налоговыми органами в пользу налогоплательщика, то следует обратиться с жалобой в вышестоящие налоговые органы. Однако в последнее время уменьшится доначисления в вышестоящих налоговых комитетах становится все сложнее. Я думаю, причина заключается в отсутствии независимого мнения управления налоговых апелляций вы-

шестоящего налогового органа. Это управление запрашивает заключение налогового органа, проводившего проверку, и, как правило, руководствуется им. Более того, существует также зависимость от мнения руководства и боязнь проверок со стороны органов финансовой полиции в случае уменьшения доначислений. Поскольку нет независимости органа, рассматривающего жалобу, соответственно нет и гарантии объективного рассмотрения жалобы.

— *Расскажите, пожалуйста, о Консультационном совете по вопросам налогообложения, о его функциях, составе и т.д.*

— В ходе разработки проекта нового Налогового кодекса я предлагал закрепить в нем презумпцию правоты налогоплательщика. Согласно этой презумпции любые сомнения, неясности, неточности и противоречия в нормах налогового законодательства должны толковаться в пользу налогоплательщика. Эту норму приняли в проект Налогового кодекса, но впоследствии исключили и ввели положения о консультационном совете.

Совет по вопросам налогообложения является консультативно-совещательным органом при Правительстве Республики Казахстан. Целью деятельности совета является выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налогового законодательства.

Основными задачами совета являются:

- 1) рассмотрение и выработка предложений по основным направлениям совершенствования системы налогообложения Республики Казахстан;
- 2) выработка предложений по устранению неясностей, неточностей и противоречий, которые могут возникнуть в ходе исполнения налоговых обязательств;
- 3) выработка рекомендаций по пресечению возможных схем уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В соответствии со своими задачами совет имеет право:

- 1) взаимодействовать с центральными исполнительными органами и организациями по вопросам, входящим в компетенцию совета;
- 2) приглашать и заслушивать представителей государственных органов и организаций Республики Казахстан по вопросам, входящим в компетенцию совета;
- 3) в установленном законодательством порядке запрашивать и получать от государственных органов и других организаций материалы, необходимые для реализации задач совета;
- 4) привлекать в установленном порядке для проведения экспертиз и консультаций по вопросам налогообложения специалистов центральных государственных и местных испол-



нительных органов, ведомств, организаций, отечественных и зарубежных специалистов;

- 5) давать поручения по выполнению решений совета.

Рабочим органом совета является Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан.

Таким образом, Консультационный совет в основном будет заниматься разработкой проектов изменений и дополнений в нормы налогового законодательства в целях устранения неясностей, неточностей и противоречий. Было бы неплохо, если бы совет также занимался и разъяснением неясных или противоречивых норм законодательства, но, думаю, из-за очень большого состава совета (представители большого количества министерств) его работа не будет оперативной и принятие любых решений будет занимать много времени.

— Согласно Налоговому кодексу, действующему с 1 января 2009 г., налоговые инспектора проводят рейдовые проверки, однако в предписании не указываются наименования объектов, нет и списка объектов, подвергаемых проверке. Как руководителями налогового департамента отслеживается количество объектов, охваченных проверкой налогового инспектора? Может, им проведена проверка десяти объектов, двадцати или двадцати двух? Не это ли коррупция?

— Рейдовая проверка — это проверка, проводимая органами налоговой службы на определенном участке территории, в отношении отдельных налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность на такой территории, по следующим вопросам, касающимся соблюдения ими требований законодательства Республики Казахстан: 1) поставка на регистрационный учет в налоговых органах; 2) соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин; 3) соблюдение правил лицензирования и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров; 4) исполнение распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе.

Основанием для проведения рейдовой проверки является предписание. Согласно статье 632 Налогового кодекса в предписании должны быть указаны проверяемый участок территории и вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки. При этом в предписании не указывается налогоплательщик, который проверяется, а также срок проведения проверки. Думаю, не совсем обоснованно не указывать срок проведения проверки, это может послужить почвой для злоупотреблений. Однако в части того, что невозможно указать конкретных проверяемых налогоплательщиков, я согласен с разработчиками.

Президент Республики Казахстан и глава корпорации «Шеврон» обсудили вопрос расширения Каспийского трубопроводного консорциума

Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев провел встречу с председателем совета директоров — главным исполнительным директором корпорации «Шеврон» Дэвидом О'Райли.

О'Райли проинформировал Президента Республики Казахстан о результатах деятельности совместного предприятия «Тенгизшевройл», которое с реализацией проекта расширения планирует довести объем добычи нефти до 24 млн тонн в год.

Н. Назарбаев обратил внимание на вопросы, связанные с казахстанским содержанием и качественной подготовкой национальных кадров для занятия ключевых позиций в управлении компанией.

Был обсужден вопрос расширения Каспийского трубопроводного консорциума, связанный с планируемым наращиванием объемов добычи нефти на Тенгизском и Карагаганском месторождениях и вводом в эксплуатацию месторождения «Кашаган».

Согласно данным компании, в 2008 г. объем транспортируемой ТШО нефти по системе КТК составил 14,6 млн тонн (всего 32 млн тонн), в первом квартале 2009 г. — 3,7 млн тонн (8,8 млн тонн).

На встрече также были обсуждены инвестиционные планы корпорации «Шеврон» в Республике Казахстан, в частности, расширение Атырауского завода полиэтиленовых труб и строительство завода по выпуску арматур.

«С 1993 г. совместное предприятие вложило в экономику Республики Казахстан около \$30 млрд. Для сравнения, «Шеврон» за этот период заработал около \$3 млрд. Это говорит о том, что это хороший контракт, который сегодня успешно работает», — сказал главный исполнительный директор корпорации «Шеврон» Дэвид О'Райли.

Пресс-служба Президента РК. 08.06.2009.

Назначения

Министром юстиции Республики Казахстан назначен Рашид Тусупбеков

Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев подписал Указ о назначении Рашида Тусупбекова министром юстиции Республики Казахстан и освобождении его от должности генерального прокурора Республики Казахстан.

Загиба Балиева освобождена от должности министра юстиции Республики Казахстан в связи с переходом на другую работу.

Пресс-служба Президента РК. 03.04.2009.



В части того, что не указываются проверяемые объекты. Думаю, они должны указываться в силу требований статьи 632 Налогового кодекса, то есть указывается конкретный участок территории, например какой-то рынок.

— ТОО зарегистрировано в сентябре 2008 г. Пока встал на НДС, открыл счет в банке, прошел срок сдачи отчетов — на два дня, наложил административный штраф. Написал письмо о продлении сроков оплаты. До сих пор ТОО не работает, оборота нет, и вот 20 марта — срок оплаты штрафа. Могу ли я обратиться с ходатайством об отмене постановления о наложении штрафа и куда обращаться? Прошло уже более пяти месяцев, денег нет, ТОО отвечает всем принадлежащем ему имуществом, а имущества нет. Что делать?

— Как я понял, вы уже получили постановление о наложении административного взыскания и его не обжаловали, а просто подписали и попросили продлить срок оплаты штрафа. Если это так, то вы пропустили срок обжалования либо подачи ходатайства о прекращении административного производства в связи с малозначительностью. Постановление вступило в законную силу, и его пересмотреть практически невозможно.

Сейчас единственное, что вы можете сделать, — это обратиться с ходатайством в прокуратуру о принесении протеста на постановление о наложении административного взыскания. В ходатайстве необходимо указать, что имеются обстоятельства малозначительности (ст. 68 КоАП РК). Однако вероятность того, что прокуратура внесет протест на постановление только по причине малозначительности, минимальна.

— Разъясните, пожалуйста, процедуру избежания двойного налогообложения (процедуру и форму заявления в налоговый комитет).

— Есть две основные формы применения налоговых конвенций:

- 1) применение конвенции в момент выплат дохода нерезиденту Республики Казахстан (резиденту страны, с которой Казахстан подписал соглашение об избежании двойного налогообложения);
- 2) применение конвенции через административные процедуры. В этом случае налог удерживается с дохода нерезидента и уплачивается в бюджет либо на условный банковский вклад (регистрируется в налоговом органе). После завершения контракта нерезидент обращается с заявлением о возврате подоходного налога, удержанного в Казахстане, на основании конвенции (ст. 7). Налоговый орган рассматривает заявление, при необходимости проводит проверку налогового агента и принимает решение о воз-

врате налога либо об отказе в возврате. Как правило, основной вопрос: образовала ли деятельность нерезидента в Казахстане постоянное учреждение. В случае если КПН перечисляется на условный банковский вклад, нерезидент получит также вознаграждение (проценты) по сумме налога.

Какая из вышеуказанных форм будет применяться, зависит от вида дохода, выплачиваемого нерезиденту.

Следует отметить, что положения нового Налогового кодекса значительно расширили перечень случаев применения налоговых конвенций в момент выплаты дохода, и это очень положительное нововведение.

— Расскажите подробно о проблемах налогообложения недропользователей.

— В сфере налогообложения недропользователей существует много проблем, и это, возможно, предмет отдельного разговора. К примеру, есть проблемы законодательства, есть проблемы практики проведения налоговых проверок, есть проблемы судебной практики рассмотрения налоговых споров с участием недропользователей.

Среди самых «свежих» проблем можно отметить следующие.

1. С 1 января 2009 г. новый Налоговый кодекс сохраняет стабильность налогового режима только по соглашениям о разделе продукции, заключенным до 1 января 2009 г. (их около пятнадцати), и контракту на недропользование, утвержденному Президентом Республики Казахстан. По всем остальным контрактам гарантия стабильности налогового режима, закрепленная в них, поставлена под сомнение. Это самое значительное изменение налоговой политики в отношении недропользователей в Казахстане.

2. С 1 января 2009 г. налоговая нагрузка на недропользователей значительно увеличилась. Роялти заменены налогом на добычу полезных ископаемых, ужесточен порядок расчета рентного налога. Новые налоги не учитывают расходы недропользователя по реализации сырья (транспортные расходы, низкое качество продукции) и рассчитываются исходя из мировых цен. Это говорит о том, что облагается не чистый доход, не прибыль, а валовая выручка без учета расходов. При этом расчеты показали, что разработчики недостаточно просчитали варианты налоговой нагрузки в случае низких цен на полезные ископаемые, к примеру, применительно к нефти рассчитывался вариант 60\$ за баррель. Наши расчеты показали, что чем ниже цена на нефть, тем выше коэффициент налоговой нагрузки на недропользователя. Думаю, именно в связи с этим Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан предлагает снизить ставки налога на добычу полезных ископаемых.



3. Новый закон о трансфертном ценообразовании ужесточил требования к расчету цены на экспорт (чтобы не занижали доходы) и импорт (чтобы не завышали расходы). Прежний закон позволял применять коридор десятипроцентного отклонения от рыночной цены, если предприятие, к примеру, экспортирует сырье не связанной стороне, не зарегистрированной в оффшорной зоне. Сейчас такого коридора нет. Это ставит недропользователей в затруднительное положение: учитывая, что спрос на природные ресурсы падает, будет сложно продать необходимый объем. Более того, утвержден расширенный список оффшоров, и в него включили Швейцарию. Это означает, что цена реализации сырья швейцарской компании будет сравниваться с мировой ценой и на положительную разницу будет увеличиваться налогооблагаемый доход казахстанского экспортера. Это означает, что казахстанские компании не смогут дать скидку швейцарским трейдерам. Большинство предприятий нефтегазового сектора Казахстана экспортируют продукцию швейцарским трейдерам, Казахстан заключил налоговую конвенцию со Швейцарией, поэтому не совсем понятна целесообразность и правомерность включения Швейцарии в список оффшоров.

— *Расскажите об особенностях налогообложения 2009 г.*

— Могут отметить следующие моменты:

- 1) снижение ставки КПН: в 2009 г. — до 20 %, в 2010 г. — до 17,5 %, в 2011 г. — до 15 %. Срок переноса убытков увеличен с трех до десяти лет;
- 2) снижение ставки НДС до 12 %;
- 3) введение фиксированной ставки социального налога — 11 %;
- 4) либерализация положения о порядке применения налоговых конвенций — расширение списка случаев, когда возможно применение конвенции в момент выплаты дохода нерезиденту;
- 5) расширено определение понятия «дивиденды», введено понятие «конструктивные дивиденды»;
- 6) значительно сокращен перечень налоговых льгот;
- 7) установление возможности использования инвестиционных налоговых преференций без заключения контракта с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан;
- 8) совершенствование механизма применения правила достаточной капитализации (правила тонкой капитализации);
- 9) совершенствование налогообложения иностранных контролируемых компаний;
- 10) существенное увеличение налоговой нагрузки на предприятия добывающего сектора экономики. ❦

Тимур Кулибаев назначен председателем совета директоров НК «КазМунайГаз», НК «Казахстан темир жолы» и «Самрук-Энерго»

Тимур Кулибаев назначен председателем совета директоров компаний АО «НК «КазМунайГаз», АО «НК «Казахстан темир жолы», АО «Самрук-Энерго», передает пресс-служба фонда национального благосостояния «Самрук-Казына».

«Решением правления фонда «Самрук-Казына» от 21 мая 2009 г. заместитель председателя правления АО «Самрук-Казына» Кулибаев Тимур Аскарлович назначен председателем совета директоров компаний АО «НК «КазМунайГаз», АО «НК «Казахстан темир жолы», АО «Самрук-Энерго», — сообщили в пресс-службе.

Kazakhstan today. 21.05.2009.

Гульжан Молдажанова вошла в совет директоров «Самрук-Казына»

Бывшая гендиректор «Базового элемента» Гульжан Молдажанова вошла в совет директоров казахстанского фонда национального благосостояния «Самрук-Казына» в качестве независимого директора.

«Ведомости». 01.06.2009.

Канатбек Сафинов назначен ответственным секретарем Министерства энергетики и минеральных ресурсов Казахстана

Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев подписал распоряжение о назначении Канатбека Сафинова ответственным секретарем Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан.

Пресс-служба Президента РК. 05.06.2009.

Суды и споры

Экс-министру охраны окружающей среды Республики Казахстан предъявлено дополнительное обвинение в злоупотреблении должностными полномочиями

Экс-министру охраны окружающей среды Республики Казахстан Нурлану Искакову предъявлено дополнительное обвинение в злоупотреблении должностными полномочиями. Об этом на брифинге сообщил официальный представитель Агентства Республики Казахстан по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) Мурат Жуманбай.