



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Налоговое планирование, как часть соблюдения законодательства и часть мер по поддержке бизнеса

**Андрей Хорунжий
Управляющий Партнер
Группы МинТакс,
Вице-Президент ОО ПНК РК**



Min Tax



ВВЕДЕНИЕ

Право

Бухгалтерский
учет

Налоги

Вывод:

Юридическое оформление бизнеса, в том числе, совершаемых сделок, – основа налоговой нагрузки налогоплательщика



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Налоговая нагрузка Недропользователя - нефтяной компании

Соотношение СГД к вычетам		67,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
<i>КПН</i>	6,6%	10,0%
<i>НДПИ</i>	18,5%	28,2%
<i>РНЭ</i>	10,3%	15,6%
<i>ЭТП</i>	3,8%	5,7%
<i>Исторические затраты</i>	0%	0%
<i>Прочие налоги</i>	0,2%	0,3%
Всего КНН	39,3%	59,9%





Налоговая нагрузка компании - не недропользователя

Соотношение СГД к вычетам		70,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
КПН	5,98%	13,85%
НДС	12,27%	28,41%
Акциз	0,00%	0,00%
ИПН у источника	0,41%	0,95%
Соц. налог	0,42%	0,97%
Земельный налог (или плата за землю)	0,00004%	0,00009%
Налог на транспорт	0,01%	0,03%
Налог на имущество	0,16%	0,36%
Плата за эмиссии в окружающую среду	0,01%	0,01%
Прочие налоги	0,004%	0,010%
Всего КНН	19%	45%





Примеры льгот по налогам, которые можно учитывать при налоговом планировании

НАЛОГ	ЛЬГОТЫ
КПН	СЭЗ по видам деятельности – уменьшение налога (УН) на 100%; СНР для производителей сельскохозяйственной продукции (СХП) – УН на 70%; Инвестиционные налоговые преференции - ускоренный вычет стоимости объектов преференций
СН, НДС	СНР для производителей СХП – УН на 70%
НДПИ	Нет льгот. УН только для УВС, реализуемых в РК
НСП	Нет льгот
ЗН, плата за пользование ЗУ	СЭЗ по видам деятельности – коэффициент 0 к ставкам ЗН и платы за пользование ЗУ; СНР для производителей СХП – УН на 70%





Примеры льгот по налогам, которые можно учитывать при налоговом планировании

НАЛОГ	ЛЬГОТЫ
ННИ	СЭЗ по видам деятельности, реализация инвестиционного стратегического проекта – ставка 0%; Технологические парки по отдельным видам индустриально-инновационной деятельности; организация и проведение международной специализированной выставки на территории РК по объектам такой выставки – ставка 0,1%; для производителей СХП – УН на 70%
НДС	для производителей СХП – УН на 70%
Акциз	Нет льгот
Таможенная пошлина	Нет индивидуальных льгот. Есть льготы по назначению товаров и таможенным процедурам, включая СТЗ, применяемую в СЭЗ



Основополагающие принципы налогового планирования

- 1. Соблюдение законодательства РК.**
- 2. Командный подход.**
- 3. Квалификация специалистов.**
- 4. Ориентированность бизнеса на финансовый результат. Прозрачность бизнес - процессов по организации учета.**





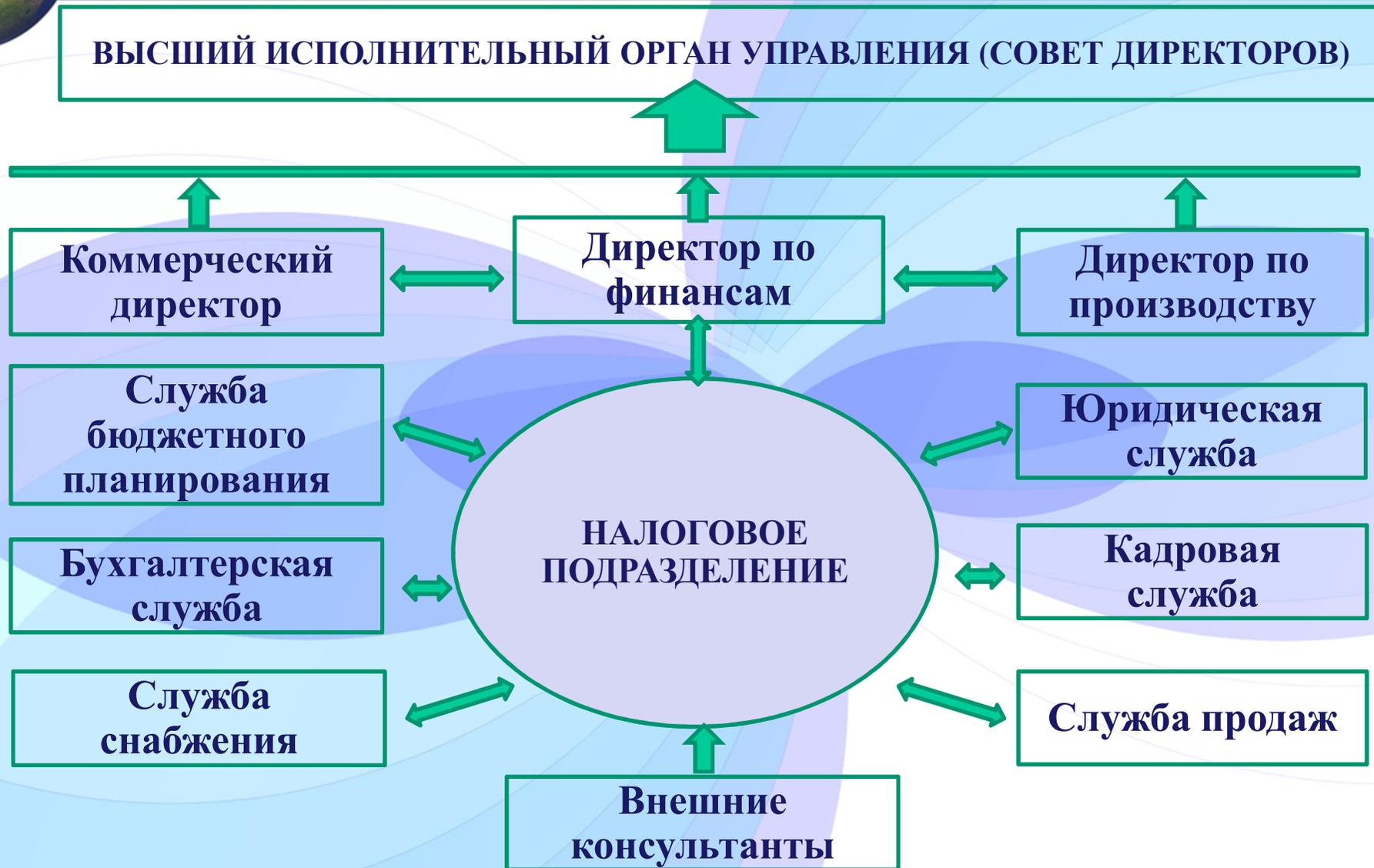
Соблюдение законодательства РК

1. Применение преференций, установленных для отдельных видов деятельности, операций, субъектов бизнеса.
2. Правильный выбор методов налогового учета в тех случаях, когда выбор налогоплательщика установлен налоговым законодательством (НДС, административные расходы, долгосрочные контракты и т.д.).
3. Правильный выбор вида сделки (например: лизинг или аренда).
4. Анализ контрагента (юрисдикция, лжепредприятие, бездействующее предприятие).
5. Правильность оформления сделки и отражения в учете.





Командный подход





Пути реализации налогового планирования

- 1. Планирование юридического оформления сделок и структуры бизнеса, с целью обеспечения экономического эффекта, с учетом элементов налогового законодательства РК.**
- 2. Создание внутренней нормативной базы – Финансовой и Налоговой учетных политик, системы внутреннего контроля (ВК).**
- 3. Оформление первичных документов по взаиморасчетам с поставщиками и покупателями, их отражение в бухгалтерском и налоговом учетах.**





Пути реализации налогового планирования

**Планирование
юридического оформления
сделок и структуры бизнеса,
для обеспечения экономического эффекта,
с учетом элементов
законодательства о налогах РК**





Нормативное Постановление Пленума ВС РК от 12 января 2009 года №1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве»

СУТЬ: Если по уголовному делу будет установлено, что лицо, создавшее лжепредприятие, реализовывало от его имени товары, не учтенные по правилам бухгалтерского и налогового учетов, а приобретенные у неизвестных лиц без оформления необходимых документов, его действия подлежат квалификации как лжепредпринимательство.

МНЕНИЕ СУДА: Наличие объектов обложения КПП и НДС предполагает предпринимательскую деятельность. Если реализация товаров, работ, услуг, учтенных по правилам бухгалтерского и налогового учета не производилась, что имеет место при лжепредпринимательстве, объекты налогообложения отсутствуют.

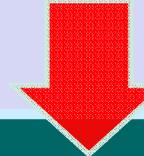
ПОСЛЕДСТВИЯ: У контрагентов лжепредприятия подлежат исключению из вычетов расходы и из зачета суммы НДС по этим сделкам.



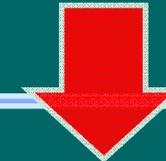


Вычет вознаграждения, в том числе по кредиту (займу)

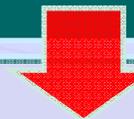
Вознаграждение связанной стороны
или резидента оффшора ограничено в
вычете (статья 103 НК)



Не оформлять договор кредита
(займа) со связанной стороной или
под обеспечение такой стороны



Не оформлять договор кредита
(займа) с резидентом оффшора



Нет ограничений по вычету
вознаграждения у заемщика

!Экономический эффект – 20% от суммы ограничения по вычету вознаграждения.



Инвестиционные налоговые преференции (ИНП)

Юридические лица РК имеют право на применение ИНП по впервые вводимым в эксплуатацию в РК зданиям, сооружениям производственного назначения, машинам и оборудованию (статьи 123 - 125 НК)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные выполняются

Есть право на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные не выполняются

Нет права на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

!Экономический эффект 20% от разницы между амортизацией по обычной норме и ускоренной в период ускоренной амортизации (1 или 3 года).





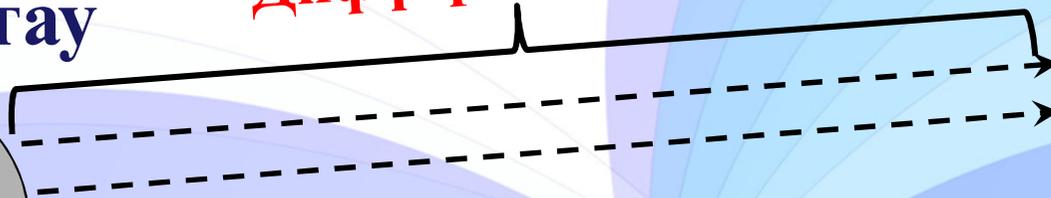
Трансфертное ценообразование

Пример:

Порт Аугуста

Порт Актау

Дифференциал (Д)



$$PC = CI - D$$

Если покупатель - резидент оффшора (государства с льготным налогообложением), то $PC = CI$

↓
Дифференциал не учитывается

↓
Увеличение корректировки объектов налогообложения





Решение СМЭС г. Алматы от 23 августа 2010 года по делу №2-5683/10

СУТЬ: Корректировка за 2007 – 2008 годы дохода, полученного от реализации готовой продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: ТОО «А» приобрело бумагу у ТОО «Б», которое импортирует бумагу от нерезидента - компании «С». Налицо взаимосвязь с международными деловыми операциями. Следовательно, сделки ТОО «А» по реализации печатных изданий подпадают под действие Закона «О государственном контроле при применении трансфертных цен». В результате, налоговым органом был скорректирован доход за 2007 – 2008 годы, полученный от реализации печатной продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

МНЕНИЕ СУДА: Вышеуказанные сделки подлежат государственному контролю при применении трансфертных цен.

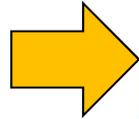
ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПН правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Проанализировать все предполагаемую цепочку сделок по приобретению продукции, в случае, если первоначальный поставщик находится за рубежом на предмет соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.



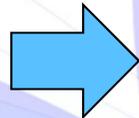
Трансфертное ценообразование

Если есть соглашение
с НК МФ РК



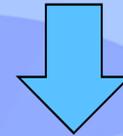
Нет корректировки объектов
обложения

Нет соглашения
с НК МФ РК



Самостоятельная корректировка

Не осуществлялась
корректировка



Риск корректировки объектов
обложения и наложения штрафов

Нет риска наложения штрафов

! Экономический эффект – 20% от суммы отклонения цены сделки от рыночной,
штраф – 50% от суммы доначисленного налога, сумма пени.



Сделки с нерезидентом, по которым возникает доход из источников в РК

Образование постоянного учреждения (ПУ):

1. ПУ самостоятельно уплачивает КППН с доходов в РК

Наличие Конвенции об избежании двойного налогообложения



- а) освобождение от КППН у источника в РК, если нет ПУ по условиям Конвенции;
- б) применение пониженной ставки КППН у источника по доходам: проценты, дивиденды, роялти

!Экономический эффект – 5% от суммы налога у источника по доходам в виде процентов, дивидендов, роялти, 20% от суммы налога по другим доходам из источников в РК.

Отсутствие ПУ:

1. Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению КППН у источника выплаты.
2. У налогового агента могут возникнуть обязательства по НДС за нерезидента.

Отсутствие Конвенции



Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению КППН у источника выплаты

Конструктивные дивиденды



!Экономический эффект –20% от суммы конструктивных дивидендов.





Пути реализации налогового планирования. Создание внутренней нормативной базы и системы внутреннего контроля





Пути реализации налогового планирования. Финансовая учетная политика

Учет товарно-материальных запасов.

Учет основных средств и последующих расходов по ним.

Учет курсовой разницы.

МСФО позволяют использовать один из нескольких методов учета, что является элементом налогового планирования.





Пути реализации налогового планирования. Налоговая учетная политика (НУП)

Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает НУП.

НУП – это документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса, в т.ч., определяющий:

- 1) порядок исчисления налогов, учитывающий специфику деятельности;**
- 2) выбор методов, предоставляемый налоговым законодательством;**
- 3) уточнение разночтений норм налогового законодательства;**
- 4) формы налоговых регистров.**





Пути реализации налогового планирования

**Оформление первичных документов
по взаиморасчетам с поставщиками
и покупателями, их отражение
в бухгалтерском и налоговом учетах**





Решение СМЭС г. Алматы от 14.10.2010 года №2-8066/10

СУТЬ: Оспаривание доначисления в доход бюджета сумм НДС.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: Занижение суммы НДС в декларации, что является нарушением ст.ст.235, 242, 230 НК РК. В документах, подтверждающих факт выполнения работ (АВР, СФ), содержатся только наименование услуги, при этом отсутствует цель и назначение приобретенных услуг.

МНЕНИЕ СУДА: На момент проверки документально не подтверждено использование затрат в целях облагаемого оборота. Суду не предоставлены достоверные доказательства произведенных налогоплательщиком затрат в целях облагаемого оборота.

ВЫВОД СУДА: Факт использования затрат налогоплательщика в целях облагаемого оборота не подтвержден.

ЧТО ДЕЛАТЬ: В документах, подтверждающих факт выполнения работ/оказания услуг должно быть указано: 1) наименование услуг/работ; 2) сфера оказания услуг/работ; 3) цель и назначение услуг/работ, 4) подписание документов должно осуществляться только уполномоченными на то лицами.



Решение СМЭС Атырауской области от 29 октября 2010 года по делу №2а-966/2010

Неправомерное исключение из вычетов расходов

СУТЬ: Исключение из вычетов :

- 1) расходов Филиала иностранной компании по ремонту буровой установки;
 - 2) административных и управленческих расходов Филиала;
 - 3) административных и управленческих расходов Головной компании.
- Итог – доначисление КПП.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: 1) Отсутствие у Филиала технической документации на арендованную Филиалом буровую установку, 2) Отсутствие у Филиала финансовой отчетности Головной компании, а именно баланса и расчета прибыли и убытков.

ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПП правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Своевременный и детальный анализ подтверждающих документов на предмет соблюдения налогового законодательства РК.





РЕЗУЛЬТАТ

- 1. Снижение налоговой нагрузки.**
- 2. Снижение рисков, связанных с выполнением налоговых обязательств (штрафы, пени, судебные и другие издержки).**
- 3. Предоставление возможности для более четкого прогнозирования финансового положения компании.**



Аудит • Налоги • Право • Аутсорсинг



Группа МинТакс

*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

НАШИ КОНТАКТЫ :

Алматы

050010, ул. Кармысова, дом 62 Б
тел: +7 (727) 291-77-50,
293-81-54/59
факс: +7 (727) 291-45-07, 293-81-50
mintax@mintax.kz

Астана

010000, ул. Бейбитшилик,
дом 25, офис 414/1
тел: + 7 (7172) 91-08-78
тел/факс: +7 (7172) 91-08-77
astana@mintax.kz

Атырау

060009, мкрн. Авангард 4,
дом 13 А, офис 1
тел: +7 (7122) 21-31-09, 21-26-54
факс: +7 (7122) 77-70-12
atyrau@mintax.kz



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



О Группе МинТакс

В Группу МинТакс входят Партнерские компании:

❖ **ТОО «МинТакс»** - консалтинговая компания (налоги, право), учрежденная в марте 1999 года в городе Алматы. Компания имеет Филиалы в городах Астана и Атырау, для оперативного взаимодействия с клиентами, осуществляющими деятельность в указанных и иных регионах Казахстана.

❖ **ТОО «МинТакс Аудит»** - аудиторская компания (аудит, аутсорсинг), учрежденная в городе Алматы в июле 2001 года. Компания имеет государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью, выданную Министерством финансов РК, является членом Профессиональной аудиторской организации «Коллегия аудиторов РК».

Решением Комитета Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов (протокол заседания от 19 октября 2010 года), ТОО «МинТакс Аудит», с 20 октября 2010 года, включено в перечень аудиторских организаций, признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа», которые соответствуют квалификационным требованиям для проведения аудита финансовой отчетности размещающихся на фондовой бирже или планирующих пройти листинг компаний.

По данным Рейтингового агентства «Эксперт РА Казахстан», по итогам деятельности за 2011 год, ТОО «МинТакс» вошло в список крупнейших консалтинговых компаний РК, ТОО «МинТакс Аудит» - в список крупнейших аудиторских компаний РК.

❖ **ТОО «Конлекс»** - юридическая фирма, учрежденная в городе Алматы в 1999 году.

Компании, входящие в Группу МинТакс, успешно взаимодействуют на основе Соглашений о партнерстве, являются отдельными и независимыми юридическими лицами, созданными по законодательству РК, и несут все права, обязательства и ответственность только от своего имени.

Группа МинТакс предлагает уникальное сочетание международного и казахстанского опыта, предлагая следующие виды услуг:

- ❖ Консультирование по вопросам налогообложения.
- ❖ Аудит.
- ❖ Разработка Финансовых и Налоговых учетных политик, трансформация финансовой отчетности и консультирование по МСФО и ведению учета.
- ❖ Юридические услуги.
- ❖ Аутсорсинговые услуги по полному или частичному бухгалтерскому и налоговому сопровождению.

С более подробной информацией, Вы можете ознакомиться на сайте www.mintax.kz



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz

29