



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

28.09.2017. № КТД-07-1-56721-КТД-24756

Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана

г. Алматы, ул. Шевченко/Радостовца, д. 165 б / 72 г, офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 12 сентября 2017 года № 896-09/17 (далее – Письмо), сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 100 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 100 Налогового кодекса вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом пунктом 5 статьи 57 Налогового кодекса установлено, что учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 11 Международного стандарта финансовой отчетности 2 «Запасы» затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 278 Налогового кодекса плательщиками акцизов являются, в том числе юридические лица, которые производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан.

063570

При этом согласно пункту 12 статьи 18 Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» поставщик нефти вправе возместить производителю сумму расходов по исполнению производителем налогового обязательства по уплате акциза, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по продуктам переработки из давальческого сырья, если такое возмещение предусмотрено условиями договора между поставщиком и производителем.

На основании вышеизложенного, поскольку согласно условий приложенного к Письму договора на оказание услуг по переработке сырой нефти, заключенного между Компанией и нефтеперерабатывающим заводом (далее – НПЗ) предусмотрено, что в дополнение к стоимости переработки Компания возмещает НПЗ сумму расходов по уплате налогов, в том числе акциза по продуктам переработки давальческого сырья, то такие расходы, включенные в стоимость товарно-материальных запасов, при условии, что они связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, а также при наличии соответствующих подтверждающих документов, в том числе документов, подтверждающих возмещение сумм акцизов, относятся Компанией на вычеты при определении налогооблагаемого дохода по корпоративному подоходному налогу.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы государственных доходов обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Кроме того, сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года № 107-ІІ решение, принятое по обращению, может быть обжаловано заявителем в вышестоящий государственный орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

**И.о. Директора Департамента
методологии налогообложения
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**



С. Айсин