

ПРОБЛЕМЫ ОТНЕСЕНИЯ НА ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ ПО УСЛУГАМ ПЕРЕВОЗКИ

Как известно, налогоплательщик, осуществляя свою деятельность, вправе отнести на вычеты те расходы, которые направлены на получение дохода, руководствуясь статьями 242-263 Налогового кодекса РК (далее – «НК»).

Так, положения НК устанавливают определённые условия, при соблюдении которых налогоплательщик вправе отнести расходы на вычеты, в числе этих условий – обязательное наличие документов, подтверждающих такие расходы.

При отнесении на вычет расходов по услугам перевозки у налогоплательщиков зачастую возникают проблемы с наличием таких документов. Это обусловлено тем, что для многих вычетов предусмотрены отдельные статьи, тогда как в случае с услугами перевозки приходится руководствоваться общими положениями о вычетах.

Ввиду того, что НК не предусматривает отдельных положений о вычетах по услугам перевозки, налогоплательщикам при сборе документов приходится руководствоваться целым рядом нормативно-правовых актов. Так, при перевозке автомобильным транспортом придется изучить не только НК и Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчётности», но и Закон РК

«О транспорте», Закон РК «Об автомобильном транспорте», Приказ Министра по инвестициям и развитию РК «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом».

Налоговые органы, проводя проверки, обнаруживают, что налогоплательщик в определенном налоговом периоде необоснованно отнес на вычеты расходы по услугам перевозки. Далее происходит доначисление налога, а налогоплательщик получает соответствующее уведомление.

Практика показывает, что раньше налогоплательщики считали достаточным пакетом документов для отнесения на вычеты: договор об оказании услуг, акт выполненных работ и счет-фактуру. Чуть позже обновленная практика дала понять, что товарно-транспортная накладная также является обязательным документом.

В определенный период времени указанных выше документов было достаточно для отнесения расходов на вычеты.

Однако с начала 2017 года налогоплательщики стали



**Дамир
Абдрахманов**

*Налоговый юрист
GRATA International*





остро ощущать на себе борьбу против лжепредприятий, пострадали в том числе и добросовестные налогоплательщики. Так, налогоплательщикам, которых подозревали в связи со лжепредприятиями, оказалось гораздо сложнее доказывать обоснованность отнесения на вычеты своих расходов. Налоговые органы требовали предоставления дополнительных документов, подтверждающих расходы, а также указывающих на фактическое получение услуг.

Налоговые органы не ограничивали себя в требовании дополнительных документов, указывая на то, что для налогообложения важно, совершена ли на самом деле финансово-хозяйственная операция или нет, подтверждена ли она достоверными первичными документами, имеются ли у поставщика трудовые и материальные ресурсы, необходимые для поставки товара, оказания услуг, выполнения работ.

Непонимание у налогоплательщиков вызывало требование налоговых органов о предоставлении путевого листа. В залах суда высказывалась позиция, согласно которой требования по представлению путевых листов предусмотрены для исполнителя услуг перевозки, но не для получателя, однако поскольку путевой лист имеет отрывной талон, который заполняется грузоотправителем и является основанием для предъявления перевозчиком счета платежного требования грузоотправителю, довод остался неубедительным для судей.

Таким образом, анализируя действующее законодательство и сложившуюся судебную практику, минимальный пакет документов, позволяющий налогоплательщику снизить риски по доначислению налогов в связи с отсутствием документов, подтверждающих расходы, состоит из:

- Договора об оказании услуг;
- Акта выполненных работ (в отдельных случаях, акта замера или акта взвешивания);
- Товарно-транспортной накладной;
- Счета-фактуры (при соответствии ст. 412 НК);
- Отрывного талона путевого листа.

При этом, все документы должны быть оформлены надлежащим образом и заполнены в соответствии с законодательством. Так, отсутствие сведений о транспорте, перевозившем груз, может создать неприятности при доказывании в суде фактического получения услуг.

Подводя итоги, отмечаем, что, рассматривая вопросы, касающиеся налогового права, следует анализировать не только динамично меняющееся законодательство, но и особое внимание уделять актуальной практике, так как именно такой подход позволит минимизировать риски.