

# *Основные тенденции налоговых проверок для горнодобывающих компаний*

Алматы, 26 февраля 2015

# **Содержание**

- Вознаграждение по займам
- Расходы по ликвидационному фонду
- Убыток от курсовой разницы
- Трансфертное ценообразование

# Вознаграждения по займам



Недропользователь имеет кредит/займ для обеспечения своей деятельности.

Вознаграждения по этим займам относятся на вычеты.

## Позиция налоговых органов

Данные расходы должны включаться в расчет производственной себестоимости, доход от деятельности по первичной переработке занижен, дополнительные начисления по КППН и НДС.

# Расходы по ликвидационному фонду



У недропользователя существует обязательство по отчислению в ликвидационный фонд:

- Приведенная стоимость обязательства (дисконтированная стоимость)
- Расходы по процентам, начисленные по методу эффективной ставки.

## Позиция налоговых органов

Налоговые органы включают в расчет себестоимости расходы по этим процентам, доход от деятельности по первичной переработке занижен, дополнительные начисления по КПН и НДС.

# Убыток от курсовой разницы



Недропользователь отнес на вычеты убыток от курсовой разницы, возникший в результате девальвации 2009 года.

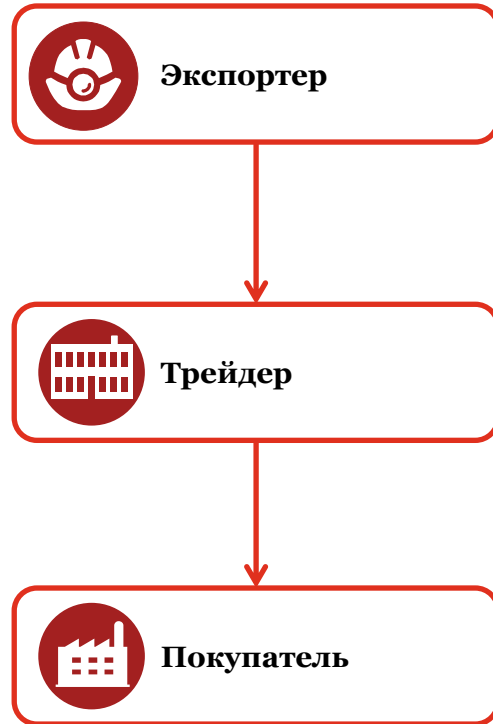
## **Позиция налоговых органов**

Налоговые органы убрали убыток от курсовой разницы с вычетов.

Возможные будущие вопросы в отношении убытка по курсовой разнице?

- 2014 г.?
- Функциональная валюта?

# Трансфертное ценообразование



Компания включает в состав дифференциала скидки за качество, стоимость фрахта, расходы по независимой инспекции, на страхование экспортируемого сырья и другие расходы.

## Позиция налоговых органов

Данные расходы полностью или частично не подлежат включению в состав дифференциала ввиду отсутствия достаточных подтверждающих документов и других причин.

## **Предупреждение для любого лица, имеющего доступ к данной информации**

Любое лицо, которое получит доступ и прочитает содержание данной презентации, соглашается с нижеуказанными условиями:

- в презентации не стоит задача рассмотрения или отражения интересов или обстоятельств какой-либо стороны, и он может не отражать всех необходимых процедур и действий, которые были бы необходимы с учётом обстоятельств и / или интересов.
- лицо признаёт, что «ПрайсуотерхаусКуперс», его партнеры, сотрудники и доверенные лица не несут какой-либо ответственности перед ним или третьей стороной, договорной или внедоговорной (включая ответственность вследствие небрежности или возникающую каким бы то ни было иным образом), в том числе ответственности за какие-либо убытки, ущерб или расходы какого бы то ни было характера, которые были понесены в результате того, что лицо или третья сторона полагалась на её содержание, или которые каким бы то ни было образом явились результатом того, что получила к ней доступ.
- лицо признаёт, что данная презентация не может упоминаться или приводиться как целиком, так и в какой-либо части в любых проспектах эмиссии, документах, подготавливаемых для каких-либо регистрационных действий, меморандумах (предложениях) о продаже, в кредитных или любых других соглашениях и документах и не может распространяться без предварительного согласия «ПрайсуотерхаусКуперс».

---

# *Спасибо за внимание!*

© 2015 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. "PwC" относится к сети фирм-участников ПрайсуотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.