

普华永道税务争议与分歧解决业务 与政府机构纠纷的对策及胜诉案例

www.pwc.kz



稽查税务和转让定价问题



稽查生态法规的遵守情况



稽查反垄断法的遵守情况

我们随时准备在政府机构稽查的各个阶段以及上诉过程中为企业提供协助和支持服务。

我们实践经验丰富的税务专业团队以预审及运用司法解决与政府机构纠纷的丰富经验致力于为客户提供最优质的服务。

我们的服务

为政府机构可能进行的稽查做准备



- 评估公司可能被选中接受稽查的风险；
- 从稳定心理的角度提出人事行为策略的建议；
- 税务风险诊断、税务审查、制定和改进税务会计政策。

稽查期间的支持



- 分析政府机构的要求，起草对其要求的答复草案；
- 分析公司应稽查员要求提供的文件；
- 对初步稽查决议进行分析，提出支持公司立场的论据，起草上诉书及其附件(如有必要)。

在预审和法庭上对稽查结果及政府机构的行为或不作为提出上诉



- 分析初步稽查决议，提出支持公司立场的论据；
- 准备上诉草案、一审陈述及其附件，并将其提交至哈萨克斯坦相关授权机构及法院，在政府机构(哈萨克斯坦财政部)和庭审上代表公司利益。

在刑事和行政责任问题上提供支持



- 在刑事调查的审前调查期间提供支持；
- 在向主管当局或法院机构提出纳税评估上诉期间，协助填写停止行政程序的申请；
- 就财政和税务领域部门法规的技术问题提供律师服务咨询。

确认交易无效的争议的支持服务



- 分析税务机关关于交易无效的主张，并准备为公司立场辩护的论据；
- 准备审查草案和附件，并将其提交至哈萨克斯坦法院，在庭审上代表公司利益。

退还税款及个人账户多付款项



增值税退税：

- 在增值税专题税务稽查期间进行准备和提供支持；
- 就税务稽查结果向授权机构和法院提出上诉。

预扣税退税：

- 审查纳税人的文件、相关避免双重征税条约的规定，以确定是否可以从预算中退税；
- 收集所需文件准备并提交国家预算退款申请。

个人账户多付款项

- 分析个人账户多付的款项；
- 在退还多付款项时提供全面支持。

相互协商程序(MAP)



协助哈萨克斯坦税务机关与其他国家税务机关之间执行相互协商程序：

- 分析在与税务机关就国际税务问题发生争议的情况下使用相互协商程序的可能性。

协助引入税法修正案和增补案



- 分析国际经验，为旨在改善投资环境的法律修正案和增补案的出台过程准备理由并提供支持；
- 协助减少因对法规的解释含糊不清而带来的风险。

我们的成功案例



解决案头管控范围内的问题

我们协助成功解决了税务居民的争议问题。潜在的额外费用可能高达 **400 万美元**。

我们协助 15 家以上的大型公司在预审和法庭上成功地对案头管控的结果提出上诉。



退税

在从预算中进行退税时，我们为以下公司提供了协助与支持：

- 协助某国际银行的哈萨克斯坦子公司在扣除增值税问题上节省了 **250 万美元**的应计税与罚款，其中这些税款不允许抵消的。
- 协助某大型油田服务公司的分公司将获得总额为 **250 万美元**的增值税退税。
- 协助某大型矿业公司确认货物出口事实，导致其获退税 **200 万美元**。
- 协助某大型国际建筑公司哈萨克斯坦分公司获得约 **100 万美元**增值税退税。
- 协助某家出口农产品的大型贸易公司获得 **17.1 万美元**增值税退税。
- 协助某大型国际建筑公司获得总计 **8.5 万元美元**的预扣税退款。
- 协助某一家大型油田服务公司的哈萨克斯坦分公司成功对税务机关的决定提出上诉，并帮助获得了 **50 万美元**的增值税退税。



税法修正案

- 鉴于哈萨克斯坦设有职能性分公司，我们协助制定(澄清)关于对非居民收入适用反向增值税的税法修正案。
- 我们还协助开发了计算从石油中提取的伴生天然气用于企业所得税的生产成本的公式。此类修正案澄清了适用的税务计算，并允许解决税法有争议的解释问题。

- 支持底土用户完善税法，对勘探、评估、开发阶段累计进项税额进行税务稽查，并规定延长累计退税时效。



上诉

我们在税务稽查结果上诉过程中为以下企业提供了宝贵的协助与支持：

- 协助两家大型石油公司通过转让定价税务稽查减少企业所得税和环保税评估。成功上诉评估超过 **4000 万美元**。
- 协助某家大型石油和天然气公司在法院层面成功上诉了 90% 的企业所得税和预扣税对转让定价的评估，评估金额超过 **1400 万美元**。
- 协助某家跨国公司对税务机关关于适用避免双重征税条约规定的决定提出上诉。成功上诉评估超过 **1200 万美元**的预扣税和罚款。
- 协助某跨国公司成功上诉企业所得税评估，保护价值 **270 万美元**。
- 协助一家从事国际货运代理服务的外国公司的分公司起草上诉书和支持论据。上诉成功金额为 **140 万美元**。
- 协助一家大型建筑公司的分公司成功地就价值约 **100 万美元**的长期合同的企业所得税和增值税评估提出上诉。
- 协助某家国家矿业公司成功地向法院上诉了 **80%** 的税收评估。
- 协助某家大型石油公司在法庭上部分赢得转让定价问题案件。成功上诉评估超过 **30 万美元**。
- 协助某家大型矿业公司在法庭上成功赢得转让定价问题案件。成功上诉金额超过 **23.5 万美元**。
- 协助某家跨国公司的分公司就关于总部一般和行政费用分配进行了上诉。成功上诉评估超过 **1300 万美元**。
- 我们协助客户在与企业所得税评估相关的行政案件中成功上诉 **30 万美元**的行政罚款。

我们的成功经验

- 协助一家大型化妆品公司对启动计划外专题税务稽查的命令提出上诉。
- 我们协助一家主要的国际服装、鞋类和配饰制造商和零售商成功上诉了 **15 万美元** 的特许权使用费税。
- 我们协助一家大型国际服装、鞋类和配饰制造商和零售商成功推翻了 **4.5 万美元** 的行政罚款。
- 我们协助一家大型银行在预审程序中成功对额外税款评估提出上诉，并收回了 **75%** 的评估税款。
- 我们协助一家大型电信公司对启动计划外专题税务稽查的命令提出上诉。
- 我们协助一家大型石油和天然气公司为向法院提交书面申请提供了支持。作为法院上诉的一部分，该公司成功对额外费用提出了质疑。
- 我们协助一家大型油田服务公司为向法院提出书面申请提供了全面支持。



税务稽查期间的协助

我们协助完成税务稽查：

- 协助一家国际公司实现零税率评估。
- 协助一家国民服务公司实现最低纳税额(占总体纳税额的 **2%**)。
- 协助一家大型矿业公司减税 **140 万美元**。
- 协助一家大型建筑公司的分公司税收评估减少 **130 万美元**。
- 协助一家大型石油公司税务评估减少 **100 万美元**。



我们的团队



Timur Zhursunov

合伙人

税务及法律服务

电子邮件:

timur.zhursunov@pwc.com



Nursultan Nurbayev

总监

税务及法律服务

电子邮件:

nursultan.nurbayev@pwc.com



Shynar Zhanbekova

高级经理

税务及法律服务

电子邮件:

shynar.zhanbekova@pwc.com



Ziyash Kakharova

经理

税务及法律服务

电子邮件:

ziyash.kakharova@pwc.com



Bibinur Zhazykbekova

经理

税务及法律服务

电子邮件:

bibinur.zhazykbekova@pwc.com



Nursultan Aldiyar

高级顾问

税务及法律服务

电子邮件:

nursultan.aldiyar@pwc.com

阿拉木图办公室

Business Center "AFD", building "A",
4 floor, 34 Al-Farabi Avenue
Almaty, Kazakhstan, A25D5F6
T: +7 (727) 330 32 00
F: +7 (727) 244 68 68

阿斯塔纳办公室

Business Center "Q2", 4 floor
Kabanbay Batyr Avenue 15/1
"Yesil" district, Astana, Kazakhstan,
Z05M6H9
T: +7 (7172) 55 07 07
F: +7 (7172) 55 07 08

阿特劳办公室

River Palace, 2nd floor, office 10
55 Aiteke Bi street,
Atyrau, Kazakhstan, 060011
T: +7 (7122) 76 30 00