

**Порядок составления
декларации
ф.100.00 по КПН за 2018 год**

**Хегай И.В., аудитор, DipIFR,
Профессиональный бухгалтер РК,
CIPA**

Общие положения

Декларация по КПН состоит из самой декларации (форма 100.00) и **приложений к ней (формы с 100.01 по 100.11)**.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

Общие положения

Какие приложения к декларации предусмотрены для КСК (некоммерческих организаций)?

- приложение 100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам;
- приложение 100.07 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности (бухгалтерский баланс);
- приложение **100.10** – Налогообложение некоммерческой организации;
- **приложение 100.11** - Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество), членские и вступительные взносы

Раздел «Доходы»

Согласно п.1 ст.289 НК РК некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность в общественных интересах и **соответствует следующим**

условиям:

- 1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.

Раздел «Доходы»

Порядок заполнения раздела «доходы» следующий:

Сначала все доходы некоммерческих организаций отражаются в строке 100.00.004 «прочие доходы». В последующем, при соблюдении условий п.1 ст.289 НК РК из СГД

исключаются следующие доходы:

- доход по договору на осуществление государственного социального заказа;
- вознаграждения по депозитам;
- вступительные и членские взносы;
- взносы участников кондоминиума;

Раздел «Доходы»

- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;
- доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

Перед заполнением строки 100.00.004 «прочие доходы» заполняется приложение 100.10.

Раздел «Доходы»

На что следует обратить внимание?

Согласно ст.192 НК РК ведение налогового учета осуществляется в тенге **по методу начисления** в порядке и на условиях, установленных НК РК. Метод начисления является методом учета, согласно которому **результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения**, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, **а не со дня получения или выплаты денег**. В соответствии с п.3 ст.227 НК РК - **дата признания дохода** от реализации определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Раздел «Доходы»

Основной деятельностью КСК является оказание услуг членам КСК по содержанию и эксплуатации домов и придомовой территории. При этом за оказанные услуги КСК взимают с жильцов взносы (фиксированную плату), которая является доходом КСК. Взносами участников кондоминиума признаются:

- обязательные платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие общих расходов по содержанию и использованию общего имущества;
- платежи собственников помещений (квартир), направленные на покрытие дополнительных расходов, не относящихся к разряду обязательных и обеспечивающих необходимую эксплуатацию дома в целом, возложенные на собственников помещений (квартир) с их согласия;

Раздел «Доходы»

- пеня в размере, установленном законодательством Республики Казахстан, начисленная при просрочке собственниками помещений (квартир) обязательных платежей, направленных на покрытие общих расходов.

Подлежащие внесению собственниками **взносы** признаются доходом КСК по принципу начисления и отражается в бухгалтерском учете на счете 6010 (Дт 1210 – Кт 6010), а по деятельности, не связанной с обслуживанием общего имущества, - на счетах раздела 6200 «Прочие доходы».

Таким образом, признание доходов в бухгалтерском учете и их отражение в строке 100.00.004 производится по принципу начисления, в строку **включаются начисленные суммы взносов**, а не оплаченные.

Раздел «Доходы»

К прочим доходам КСК относятся:

- доход от коммунальных услуг, если КСК заключает договоры с поставщиками коммунальных услуг;
- доход по агентскому вознаграждению по оплате коммунальных услуг, если КСК заключает агентские договоры с поставщиками коммунальных услуг;
- доходы от аренды помещений;
- вознаграждения по банковским депозитам;
- безвозмездно полученное имущество в виде благотворительной деятельности, спонсорской помощи, денег и другого имущества;
- доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам;
- прочие доходы.

Раздел «Доходы»

Доход от предоставления в аренду пустующих помещений не связан с обслуживанием общего имущества собственников, в данном случае КСК получает доход от предпринимательской деятельности. Если КСК предоставляет услуги, не связанные с обслуживанием общего имущества (например, сдает в аренду подвальное помещение или сдает в аренду паркинг, осуществляет ремонтные работы в квартире собственника (не общее имущество), использование стен и крыши жилого дома под рекламу и т. п.), то стоимость таких услуг признается доходом и подлежит включению в СГД в целях налогообложения.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Ситуация.

1 сентября 2017 года были внесены в банк на депозитный счет денежные средства на 12 месяцев. Заключен договор с банком, согласно которому предусматривалась выплата вознаграждения в конце срока вклада, то есть 1 сентября 2018 года.

Выплата вознаграждения банком была произведена 1 сентября 2018 года. Банком предоставлена справка об удержанном налоге у источника выплаты со всей суммы вознаграждения.

Вопрос: Какую часть дохода следует указать в Декларации по КПН за 2018 год?

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Анализ ситуации:

В соответствии с п. 2 ст. 192 Налогового кодекса налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге **по методу начисления**. Метод начисления является методом учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалента.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Согласно п.3 ст.192 НК РК:

«Налогоплательщик (налоговый агент) на основе налогового учета по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, и исчисляет налоги и платежи в бюджет.»

Таким образом, если начисление вознаграждения по депозитному счету (согласно договору) осуществляются банком на ежемесячной основе, то доход, начисленный банком по депозитному счету за 4 месяца 2017 года, должен быть признан в декларации за 2017 год, и за 8 месяцев 2018 года – в Декларации за 2018 год.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Для этого необходимо взять справку в банке о начисленных вознаграждениях за 4 месяца 2017 года и 8 месяцев 2018 года и включить в СГД Декларации ф.100.00 соответственно за 2017 и 2018 годы. Предположим, что начисленный доход за 2018 год составил 100 000 тенге.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Бухгалтерские проводки:

Дебет Кредит

1270 6110 начислен доход в размере 100 000 тенге

3190 1270 КПН у источника выплаты 15 000 тенге

3110 3190 на основании справки банка производится
уменьшение КПН

1030 1270 поступление вознаграждения в размере
85 000 тенге

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.001 «Вознаграждение по депозитам»

Согласно п.2 ст.302 НК РК сумма КПН, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, **вознаграждения**, дивидендов, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты. Однако, положения настоящего пункта **не применяются к организации**, осуществляющей деятельность в социальной сфере, **некоммерческой организации** по корпоративному подоходному налогу, удержанному у источника выплаты **с дохода в виде вознаграждения по депозитам. Таким образом**, в строку 100.10.001 включается вознаграждение в размере 100 000 тенге, а на уплаченную сумму КПН у источника выплаты уменьшение КПН по декларации формы 100.00 не производится.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.003 «Вступительные взносы»

Если Уставом КСК предусмотрены вступительные взносы, то причитающие к уплате взносы отражаются в строке 100.10.003.

Строка 100.10.006 «Благотворительная помощь»

Согласно п.38) ст.1 НК РК **благотворительная помощь** - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

- в виде спонсорской помощи;
- в виде социальной поддержки физического лица;
- **некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности;**

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в [пункте 2 статьи 290](#) настоящего Кодекса;
- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в [пункте 3 статьи 290](#) настоящего Кодекса;

Следовательно, в строку 100.10.006 декларации формы 100.00 включается благотворительная помощь, оказанная для КСК, с целью поддержки ее уставной деятельности.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.007 «Спонсорская помощь»

Согласно п.15) ст.1 НК РК **спонсорская помощь** - имущество, предоставляемое на безвозмездной основе **с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь:**

- физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства;
- **некоммерческим организациям для реализации их уставных целей.**

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.007 «Спонсорская помощь»

Благотворительная помощь может осуществляться спонсором за счет имущества, находящегося на праве собственности, и средств, поступивших от популяризации имени спонсора и (или) распространения рекламы, в том числе социальной рекламы. Благотворительная помощь, оказываемая спонсором, не осуществляется за счет средств государственного бюджета.

Юридическое лицо, занимающееся спонсорской деятельностью, распространяет информацию о собственном наименовании, товарном знаке, производимом товаре, оказываемых услугах **в соответствии с заключенным договором с пользователем.**

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.008 «Деньги и другое имущество, полученное на безвозмездной основе»

В данную строку включается деньги и/или имущество, полученное от физических и юридических лиц. Например, это могут быть активы в виде ТМЗ для ремонтных работ, деньги на эти же или аналогичные цели для уставной деятельности КСК. Благотворители могут передать также активы для оснащения придомовой территории, детской площадки, спортивной площадки и т.п.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

При получении имущества безвозмездно оформляется акт приема-передачи. В соответствии со ст.238 НК РК безвозмездное имущество **должно включаться в доход, по стоимости, определяемой по данным бухгалтерского учета.** В случае, если сумма определенная таким образом, окажется ниже, чем стоимость, указанная в акте приема-передачи (при его наличии), сумма дохода будет определяться по акту с учетом НДС. Согласно МСФО и законодательству РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности безвозмездно полученное имущество оценивается по справедливой стоимости (Дт 2410, 1310, 1030, 1010 – Кт 6220).

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.009 «Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним»

Курсовая разница – разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по разным валютным курсам. Курсовые разницы подразделяются на:

- положительные, которые признаются доходом и отражаются на счете 6250;
- отрицательные, которые признаются расходом и отражаются на счете 7430

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.009 «Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним»

Курсовые разницы возникают только при расчете по **денежным (монетарным) статьям**, отраженным в иностранной валюте. Авансовые платежи являются не монетарной статьей, поэтому если была предоплата (полностью или частично), то в части предоплаты курсовая разница не возникает и товар (услуга) приходится по курсу на дату предоплаты.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.011 «Всего доходов»

В строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Главное правило при заполнении строк с 100.10.001 по 100.10.010 – все полученные доходы должны быть направлены на реализацию уставной деятельности КСК и не иметь целью распределения имущества между участниками КСК.

Данные строки **100.10.011** включается в строку **100.00.004** декларации по КПН формы 100.00.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.012 «Другие доходы, не указанные в п.2 ст.289 НК РК»

В данной строке указывается сумма полученных доходов (в случае наличия таких доходов) от деятельности, не предусмотренных п. 2 ст. 289 Налогового кодекса РК.

Следовательно, в данной строке отражаются следующие виды доходов:

- доход от коммунальных услуг, если КСК заключает договоры с поставщиками коммунальных услуг;
- доход по агентскому вознаграждению по оплате коммунальных услуг, если КСК заключает агентские договоры с поставщиками коммунальных услуг;

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.10.012 «Другие доходы, не указанные в п.2 ст.289 НК РК»

- доходы от аренды помещений;
- доход от списания обязательств,
- доход по сомнительным обязательствам;
- прочие доходы.

Строка 100.10.013»Итого доходов»

В данной строке указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Строка 100.00.006 «Корректировка СГД в соответствии с п.1 ст.241 НК РК»

Согласно НК РК подлежат исключению из СГД **доходы некоммерческой организации**, предусмотренные п.2 ст.289 НК РК, при соблюдении условий, установленных п.1 ст.289 НК РК.

Таким образом, если некоммерческие организации соответствует следующим условиям:

- 1) не имеют цели извлечения дохода в качестве такового;
- 2) не распределяют полученный чистый доход или имущество между участниками,

то из СГД **подлежат исключению следующие доходы:**

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

- доход по договору на осуществление государственного социального заказа;
- вознаграждения по депозитам;
- вступительные и членские взносы;
- взносы участников кондоминиума;
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;
- доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

Следовательно, сначала все доходы некоммерческих организаций отражаются в строке 100.00.004 «прочие доходы», которая заполняется путем переноса в данную строку сведений из строки 100.10.11 приложения 100.10 декларации по КПН формы 100.00.

В последующем, при соблюдении условий п.1 ст.289 НК РК вышеперечисленные доходы исключаются из СГД путем отражения доходов в строке 100.00.006.

Раздел «Доходы»

Заполнение приложения 100.10

При этом, согласно пп. 21) ст.264 НК РК расходы некоммерческой организации, произведенные за счет таких доходов, **не подлежат вычету.**

При несоблюдении условий п.1 ст.289 НК РК, а также при соблюдении условий, но **по прочим доходам, не указанным в Перечне,** производится **стандартное налогообложение КПН.**

Новый план счетов

Спасибо за внимание!