

Декларация по КПН за 2018г. для некоммерческих организаций



Так как КСК признается некоммерческой организацией согласно [статье 289](#) НК, то по окончании налогового периода **КСК обязан представить декларацию по КПН ([форма 100.00](#)) (приложение по форме 100.10)** за соответствующий отчетный период в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

В случае если КСК осуществляет коммерческую деятельность, то доходы, полученные в результате данной деятельности, включаются в совокупный годовой доход и подлежат обложению КПН.

По данным доходам **КСК обязан вести отдельный налоговый учет в соответствии со [статьей 194](#) НК и представлять декларацию по КПН ([форма 100.00](#)) в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.**

Вычеты



В соответствии с [пунктом 3 статьи 289](#) НК при получении доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по выбору налогоплательщика по:

- пропорциональному**
- или**
- раздельному методу.**

По пропорциональному методу сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты, в общей сумме расходов определяется исходя из удельного веса доходов, не указанных в [пункте 2 статьи 289](#) НК, в общей сумме доходов некоммерческой организации.

Ситуация 1

КСК в отчетном периоде получил доход в виде взносов собственников на осуществление основной деятельности в размере 45 000 000 тенге, также в течение отчетного периода КСК получил доходы, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке, в сумме 4 000 000 тенге.

Сумма расходов КСК за отчетный период составила 40 000 000 тенге.

Налоговой учетной политикой установлено, что для определения суммы вычетов КСК применяет пропорциональный метод отнесения на вычеты расходов.

Бухгалтером КСК был составлен соответствующий налоговый регистр, в котором был определен размер вычетов в текущем периоде

Налоговый регистр КСК за 2018 год «Расходы, относимые на вычеты согласно пропорциональному методу»

№ п/п	Наименование статьи	Расчет	Строки декларации	Сумма, тенге
1	Доход от основной деятельности, не подлежащий налогообложению	Из налогового регистра «Доходы»	100.10.001 - 100.10.011 При этом, строка 100.10.011 включается в строку 100.00.004	45 000 000,00
2	Доходы, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке	Из налогового регистра «Доходы»	100.10.012	4 000 000,00
3	Итого доходов	Стр. 1 + Стр. 2	100.10.013	49 000 000,00
4	Удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке, в общей сумме доходов	$(\text{Стр. 2} / \text{Стр. 3}) \times 100$	100.10.024	8,16%
5	Расходы	Из налогового регистра «Расходы»	100.10.025	40 000 000,00
6	Расходы, разрешенные отнесению на вычеты	Стр. 5 \times 8,16%	100.10.026	3 264 000,00

Таким образом, КСК обязан будет представить приложение по форме 100.10 к декларации по КПН ([форма 100.00](#)) по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке, и вправе будет по таким доходам отнести на вычеты произведенные расходы в сумме 3 264 000,00 тенге.

При оформлении необходимо будет отметить ячейку «10».

Далее, строки приложения по форме 100.10 заполняются согласно налоговым регистрам, в строке 100.10.012 отражается сумма доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке.

В строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

Далее заполняется раздел «Расходы» в соответствии с налоговым регистром по деятельности, определенной [пунктом 2 статьи 289](#) НК.

В разделе «Исчисление вычетов по пропорциональному методу»:

- в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с [пунктом 3 статьи 289](#) НК, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013.

- в строку 100.10.025 переносится сумма строк 100.10.023 и 100.00.021 I, в случае наличия доходов от деятельности, указанной в декларации по КПН (форма 100.00);

- в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, указанной в декларации по КПН (форма 100.00).

Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024.

Величина строки 100.10.026 переносится в строку 100.00.021 II.

Итого разрешенный вычет составил 3 264 000 тенге.

По разделному методу налогоплательщик ведет отдельный учет по расходам, относящимся к доходам, указанным в [пункте 2 статьи 289 НК](#), и расходам, относящимся к доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

Ситуация 2

КСК в отчетном периоде получил доход в виде взносов собственников на осуществление основной деятельности в размере 45 000 000 тенге, также в течение отчетного периода КСК получил доходы, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке, в сумме 4 000 000 тенге.

Сумма расходов КСК за отчетный период от деятельности, направленной на получение доходов, облагаемых в общеустановленном порядке, составила 3 980 000 тенге.

*Налоговой учетной политикой установлено, что для определения суммы вычетов КСК применяет **раздельный метод отнесения на вычеты расходов.***

Бухгалтером КСК был составлен соответствующий налоговый регистр, в котором был определен размер вычетов в текущем периоде.

Для правильного заполнения строк приложения по форме 100.10 к декларации по КППН (форма 100.00), необходимо в течение всего отчетного года вести расшифровку учетных показателей в налоговых регистрах, которые разрабатываются самой организацией и утверждаются ее налоговой учетной политикой. В соответствии с требованиями Налогового кодекса каждое предприятие или организация должны разработать и утвердить налоговую учетную политику - документ, отражающий специфику ведения налогового учета данного субъекта.

Налоговый регистр КСК за 2018 год «Расходы, относимые на вычеты согласно разделному методу»

№ п/п	Наименование статьи	Расчет	Строки декларации	Сумма, тенге
1	Доход от основной деятельности, подлежащий налогообложению	Из налогового регистра «Доходы»	100.10.001-100.10.011 При этом, строка 100.10.011 включается в строку 100.00.004	45 000 000,00
2	Доходы, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке	Из налогового регистра «Доходы»	100.10.012	4 000 000,00
3	Итого доходов	Стр. 1+ Стр. 2	100.10.013	49 000 000,00
4	Расходы от деятельности, направленной на получение доходов, облагаемых в общеустановленном порядке	Из налогового регистра «Расходы»	100.10.027	3 980 000,00
5	Расходы, разрешенные		10.10.027	3 980 000,00

Таким образом, КСК обязан будет представить приложения по форме 100.10 к декларации по КПН (форма 100.00) по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке, и вправе будет по таким доходам отнести на вычеты произведенные расходы в сумме 3 980 000,00 тенге.

При оформлении декларации по КПН (форма 100.00) необходимо будет отметить ячейку «10» по представленным приложениям.

Далее, строки приложения 100.10 к декларации по КПН (форма 100.00) заполняются согласно налоговым регистрам, в строке 10.10.012 отражается сумма доходов, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке.

В строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

Далее заполняется **раздел «Расходы» в соответствии с налоговым регистром по деятельности, определённой пунктом 2 статьи 289 НК.**

В разделе «Исчисление вычетов по раздельному методу»:

В строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты по раздельному методу. В данную строку

В разделе «Расходы»:

- 1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации.
- Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI:
- в строке 100.10.014 I указывается **сумма расходов на электрическую и тепловую энергию;**
- в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на **финансовые услуги;**
- в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на **арендную плату;**
- в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на **транспортные услуги;**
- в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на **услуги связи;**
- в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на **аудиторские (консультационные) услуги;**

В разделе «Расходы»:

- в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов **на охранные услуги;**
- в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов **на адвокатские услуги;**
- в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов **на нотариальные услуги;**
- в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов **на ремонт основных средств;**

в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени;

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет (ст. 263 НК)

- В строке **100.10.014 XI** указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии со [статьей 263 НК](#).
- В отчетном налоговом периоде ***вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет*** РК или иного государства:
- в отчетном налоговом периоде, **в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период** и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, **в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период**.
- При этом ***уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет*** определяются с учетом проведения зачетов.

В КАКОМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ В ФОРМЕ 100.00 КОМПАНИЯ ДОЛЖНА ВЗЯТЬ НА ВЫЧЕТЫ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2017 ГОД И УПЛАЧЕННЫЙ В 2016 ГОДУ?

- *В мае 2018 года Компания доначисляет земельный налог за 2017 г. (сдает декларацию) на сумму 2000 тенге и оплачивает его в мае 2018 года. В каком налоговом периоде в форме 100.00 компания должна взять на вычеты данную сумму?*
- Согласно **пункту 1 статьи 263** НК, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет РК или иного государства:
- в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.
- **Таким образом, если в мае 2018 года начислили дополнительно земельный налог за 2017 год, сдав дополнительную декларацию на сумму 2000 тенге и оплатили его в мае 2018 года (если переплаты по данному налогу по состоянию на 31.12.2017 года не было), то в соответствии со статьей 263 НК на вычеты по КПН в форме 100.00 данную сумму берете в 2018 году (начисленные в пределах уплаченных).**

•

в строке 100.10.014 XII

- **Указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 НК, а также сумма отчислений, уплаченных в ОСМС с законодательством РК об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 НК;**

Социальные отчисления в ПФСС (ст. 243, п.11)

- **В строке в строке 100.10.014 XII** указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (ПФСС), относимая на вычеты в соответствии с [пунктом 11 статьи 243](#) Налогового кодекса. На основании данного пункта 11 статьи 243 вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования** в размере, определяемом законодательством РК.

Вычет на медстрахование

- **В строке 100.10.014 XII**
- **Статья п.12 статьи 273 НК**
- **Вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд ОСМС :**
 - 1) **в отчетном налоговом периоде - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период** и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
 - 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

Строка 100.00.010 «Штрафы, пени, неустойки» (п 7 ст. 243 НК)

- **В строке 100.10.014 XIII указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты.**
- В свою очередь пункт 7 статьи 243 НК кодекса установлено, что вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено [статьями 246, 264](#) НК.
- При этом, пунктом 1 статьи 246 НК определено, что вычет вознаграждения производится в соответствии с положениями настоящей статьи.
- В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:
 - 1) вознаграждения;
 - 2) **неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа)** между взаимосвязанными сторонами;
 - 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- Отсюда, **штрафные санкции по договору кредита (займа) с взаимосвязанной стороной** не учитываются как штрафные санкции, поскольку относятся к вознаграждениям.
- Кроме того, в соответствии с [пунктом 6 статьи 264](#) НК вычету не подлежат **неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет**, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.
- ***Таким образом, в строке 100.00.010 Декларации по КПН указываются расходы, возникшие в ходе деятельности, направленной на получение дохода в виде признанных штрафов, пени, неустойки, в том числе по договорам о государственных закупках, уплаченные (подлежащие уплате) в бюджет, также относятся на вычеты по строке 100.00.010.***

Штрафы, пени, неустойки (п 7 ст. 243 НК)

- **ПРИМЕР : ТОО « А» в течение 2018 г. за нарушение сроков оплаты за полученный товар в нарушение условий договора признало и оплатило штрафные санкции ТОО «В» в сумме 2 300 000 тенге.**
- **Кроме того, согласно договору с банком, за несвоевременную уплату вознаграждения, ТОО « А» был уплачен штраф в сумме 600 000 тенге (банк не являлся для налогоплательщика взаимосвязанной стороной).**

№ п/п	Основание	Сумма штрафных санкций, тенге	Сумма штрафных санкций, относимых на вычеты, тенге
1.	Договор купли - продажи с Компанией «В №хх от 14.02.16 г.	2 300 000	2 300 000
2.	Кредитный договор с банком №XXX от 09.02.2016 г.	600 000	600 000
3.	Постановление об адм. правонарушении	39 640	-
	Итого	2 939 640	2 900 000

в строке 100.10.014 XIV

- в строке 100.10.014 XIV указывается сумма **расходов на страхование;**
- в строке 100.10.014 XV указывается сумма **расходов на рекламу;**
- в строке 100.10.014 XVI указывается сумма **прочих расходов;**
- в строке 100.10.014 XVII указывается сумма **расходов на оплату труда;**
- в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма **расходов на социальные выплаты;**

Строка 100.10.014 XVII

- **В строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда;**

В соответствии со [статьей 257](#) НК вычету подлежат:

- **1. Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в [пункте 1 статьи 322](#) НК (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в [подпунктах 20\), 22\), 23\) и 24\) пункта 1 статьи 644](#) НК).**
- **Исходя из вышеизложенного, в строку 100.10.014 XVII включается заработная плата работников, премии работников, пособия по материальным и социальным благам работников, а так же расходы работодателя на обучение, повышение квалификации и переподготовку работников по специальности.**

в строке 100.10.014 IXX

- **в строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX А по 100.10.014 IXX Е;**
- **в строке 100.10.014 IXX А отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;**
- **в строке 100.10.014 IXX В отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь; в строках 100.10.014 IXX С и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан;**
- **в строке в строке 100.10.014 IXX Е указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);**

Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика

- **Статьей 244 расширен вычет сумм компенсаций при служебных командировках, который предусматривает вычет расходов по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей.**
- **Таким образом, с 2018 года к компенсациям по служебным командировкам относятся расходы по командированию работников, а также расходы при поездках членов совета директоров.**
- **Вместе с тем, с 1 января 2018 года уточнены положения относительно не включения к компенсациям по служебным командировкам расходов по проезду в пределах одного населенного пункта.**
- **Так, расходы по проезду до аэропорта (вокзала) и обратно на такси в пределах одного населенного пункта, в целях налогообложения не являются расходами по компенсациям при служебных командировках и не подлежат вычету при исчислении КПН.**
- **При этом возмещенные работодателем расходы работника за проезд на такси, согласно пункту 1 статьи 322 НК, признаются доходами работника, подлежащими налогообложению.**

Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика

- **1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:**
- 1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:
 - электронный билет, электронный проездной документ;
 - документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
 - документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.
- 2) **расходы на наем жилища** вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. **Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);**
- 3) **суточные** в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, **включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;**
- **Размер суточных устанавливается по решению руководителя и отражается либо в Положении о командировках либо в Учетной политике.**

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 5 октября 2018 года на вопрос от 28 сентября 2018 года №**

516966

- Для целей отнесения на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках работник должен предоставить - документы, подтверждающие проезд к месту командировки и обратно, в том числе электронный билет и документ, подтверждающий факт оплаты их стоимости (фискальный чек при расчете за наличный расчет, выписку с счета или квитанцию об оплате при расчете посредством платежной карточки), если проездные документы (авиабилеты, железнодорожные билеты и пр.) оплачивались работником лично.**
- Если работник предоставил выписку с счета или квитанцию об оплате при расчете посредством платежной карточки без печати банка, можно ли сумму проезда взять на вычет по КПП?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 5 октября 2018 года на вопрос от 28 сентября 2018 года № 516

- Согласно [подпункту 51\) статьи 1](#) Закона РК от 26 июля 2016 года № 11-VI «О платежах и переводах» платежная карточка - средство электронного платежа, которое содержит информацию, позволяющую ее держателю посредством электронных терминалов или других каналов связи осуществлять платежи и (или) переводы денег либо получать наличные деньги, либо производить обмен валют и другие операции, определенные эмитентом платежной карточки и на его условиях.
- В соответствии с [пунктом 1 статьи 166](#) НК на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ.
- При этом согласно [подпункту 2\) пункта 6 статьи 166](#) НК при применении ККМ осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.
- ***Таким образом, в целях исчисления КПН, документом, подтверждающим факт оплаты стоимости проездного документа посредством платежной карточки, является чек контрольно-кассовой машины или товарный чек.***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 17 апреля 2018 года на вопрос от 6 апреля 2018 года № 491487

- **Необходимо ли ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ составление всеми сотрудниками «Отчета по командировке» для отнесения расходов на вычеты даже если заполнено командировочное удостоверение?**
- В соответствии с [пунктом 1 статьи 11](#) ТК работодатель издает акты в пределах своей компетенции в соответствии с ТК и иными нормативными правовыми актами, трудовым договором, соглашениями, коллективным договором.
- Согласно [подпункту 45\) пункта 1 статьи 1](#) ТК акты работодателя — приказы, распоряжения, инструкции, положения, правила трудового распорядка, издаваемые работодателем.
- В соответствии с [подпунктом 81\) пункта 1 статьи 1](#) ТК командировка — направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.
- В соответствии с [пунктом 3 статьи 152](#) ТК условия и сроки направления в командировки работников определяются трудовым, коллективным договорами или актом работодателя.
- На основании вышеизложенного, **в целях исчисления КПН подтверждение целесообразности понесенных налогоплательщиком расходов по компенсациям при служебных командировках, осуществляется в соответствии со [статьей 244](#) НК на основании приказа или письменного распоряжения работодателя, которые содержат информацию о том, для выполнения каких трудовых обязанностей направляется такой работник. При этом наличие «Отчета по командировке», в целях исчисления КПН НК не предусмотрено.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 11 мая 2018 года на вопрос от 26 апреля 2018 года № 494815

- **КПН:** Расходы по проезду до аэропорта и обратно на такси в пределах одного населенного пункта, в целях налогообложения не являются расходами по компенсациям при служебных командировках и не подлежат вычету при исчислении КПН.
- При этом, в случае, если данные расходы работодателя не являются расходами по начисленным доходам работников, то, соответственно, также не подлежат вычету при исчислении КПН.
- **ИПН:** Возмещенные работодателем расходы работника за проезд на такси, признаются доходами работника, подлежащими налогообложению.
- При этом, [подпунктом 2\) пункта 2 статьи 319](#) НК установлено, что не рассматриваются в качестве дохода физического лица компенсации при служебных командировках:
- установленные в [подпунктах 1\), 2\) и 4\) пункта 1](#) и [подпунктах 1\), 2\) и 4\) пункта 3 статьи 244](#) Налогового кодекса;
- по командировке в пределах РК - суточные не более 6 МРП - за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего 40 кал. дней;
- по командировке за пределами РК - суточные не более 8МРП -за каждый календарный день нахождения в командировке, не превышающего 40 кал. дней.

Вычет компенсаций при служебных командировках

- ***Время нахождения в командировке определяется на основании:***
- ***приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;***
- ***количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика;***
- ***расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы.***
- ***Сумма сверхнормативных расходов включается в налогооблагаемый доход подотчетного лица.***

Отнесение на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках

- В целях исчисления КПН подтверждение целесообразности понесенных налогоплательщиком командировочных расходов, связанных со служебной командировкой, осуществляется на основании приказа или письменного распоряжения работодателя, действующего через свои органы в соответствии с законодательными актами и учредительными документами, которые содержат информацию о том, для выполнения каких трудовых обязанностей направляется такой работник. При этом применение иных документов, подтверждающих время нахождения работника в командировке, не установленных статьей 244 НК, в целях исчисления корпоративного подоходного налога Налоговым кодексом **не предусмотрено**. (Письмо)**

Строка 100.10.014 ХХ

В строке 100.10.014 ХХ указывается сумма представительских расходов по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий, независимо от места их проведения:

- по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;**
- по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.**

на:

- транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при служебных командировках;**
- питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;**
- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;**
- аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.**

Вычет сумм представительских расходов

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы:

**на проживание приглашенных лиц,
оформление виз для таких лиц,
организацию досуга, развлечений, отдыха,
расходы на проезд железнодорожным, морским
и воздушным транспортом участников
представительского мероприятия**

Вычет сумм представительских расходов

- **Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:**
- **1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;**
- **2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;**
- **3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;**
- **4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов;**
- **5) - акт на списание представительских расходов.**

Суммы представительских расходов (ст. 245, п.4 НК)

- **Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 % от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению.***
- * *Статья 322. Доход работника*
- 1. *Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:*
 - 1) *подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;*
 - 2) *доходы работника в натуральной форме в соответствии со [статьей 323](#) настоящего Кодекса;*
 - 3) *доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со [статьей 324](#) настоящего Кодекса.*
- *Для определения суммы, представительских расходов, относимых на вычеты, необходимо сделать расчет суммы, ограничивающей представительские расходы.*
- ***Представительские расходы сверх установленных норм списываются за счет нераспределенной прибыли компании при наличии документального подтверждения либо относятся в доход работников (подотчетных лиц), подлежащих налогообложению, если в наличии нет подтверждающих документов.***
-

Строка 100.10.014 XXI

- В строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода;
- Например: подписка на ИС

Строка 100.10.015

- в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий.
- Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI:
- в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий
- (см. расшифровку формы)

Строки 100.10.016 и 100.10.017

- 3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов;
- 4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора;

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- В строке **100.10.017** Декларации по КПН указывается общая сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со [статьей 246](#) НК.
- **[Статьей 246](#)** внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым вознаграждения, определенные в соответствии с пунктом 3 данной статьи (банками), подлежат вычету в размере фактически уплаченных самим налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.
- Также, в показатель Д (сумма, не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу.

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- **В целях налогообложения вознаграждениями признаются:**
- 1) В целях настоящей статьи **вознаграждениями признаются:**
- 1) вознаграждения, определенные в [подпункте 62\) статьи 1](#) НК:
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между [взаимосвязанными сторонами](#);
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- **вознаграждения, все выплаты:**
- связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной
- 2) **неустойка (штраф, пеня)** по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) **плата за гарантию взаимосвязанной стороне.**

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- **Статьей 246 внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым вознаграждения, определенные в соответствии с пунктом 3 данной статьи, подлежат вычету в размере фактически уплаченных самим налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.**
- **Также, в показатель Д (сумма, не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу**

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- Если иное не установлено настоящим пунктом, **сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления.**
- Вознаграждения в виде выплат по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии (банки), **подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:**
 - 1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расхода, признанного расходом в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
 - 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных расходом в отчетном налоговом периоде.
- ***Отсюда, вознаграждения, выплачиваемые банкам за полученные кредиты, относятся на вычет в размере фактически уплаченных вознаграждений за отчетный налоговый период налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.***

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- Таким образом, данное положение касается вознаграждений, выплачиваемых банковским организациям.
- ***Если выплачиваются небанковским организациям вознаграждения, то на вычеты будет относиться вознаграждение, начисленное по методу начисления, то есть начисленное, а не выплаченное.***
- (письмо)

Строка 100.10.018

- В строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи;
- Ст.1,п1,пп 38) 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;
- 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;

- *Ст.1, пп 38)
- **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;
- **организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере;**
- *15) **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;
- **Ст 1, пп 20) **социальная поддержка физического лица** - безвозмездная передача налоговым агентом за год имущества в пределах 55 МРП, физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку в соответствии с законодательством РК.
- *Перечень категорий лиц, предусмотренных настоящим подпунктом, утверждается центральным уполномоченным органом по государственному планированию по согласованию с уполномоченным органом;*

- [Перечень категорий лиц](#), предусмотренных настоящим подпунктом, определяется уполномоченным государственным органом по государственному планированию по согласованию с уполномоченным органом;
- ***Перечень категории лиц, имеющих право на социальную поддержку в соответствии с законодательством Республики Казахстан**
- 1) получателем [специального государственного пособия](#);
- 2) получателем [государственных социальных пособий](#);
- 3) получателем [специальных социальных услуг](#);
- 4) [инвалидом](#), получающим пенсионные выплаты;
- 5) [ребенком-сиротой](#) и (или) [ребенком, оставшимся без попечения](#) родителей не достигший восемнадцати лет, потерявшим родителей до совершеннолетия;
- 6) [малообеспеченным гражданином](#) Республики Казахстан;
- 7) лицом, пострадавшим от [стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств](#), произошедших в течение предшествующего и текущего года;
- 8) лицом, имеющим заболевание, входящее в перечень социально значимых заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих, утверждаемым в соответствии с [подпунктом 89\) статьи 7](#) Кодекса Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года «О здоровье народа и системе здравоохранения»;
- 9) лицом, имеющим [заболевание](#), при котором может устанавливаться срок временной нетрудоспособности более двух месяцев;
- 10) лицом, имеющим заболевание, входящее в список тяжелых форм некоторых хронических заболеваний, утверждаемым в соответствии с [подпунктом 4\) статьи 68](#), [подпунктом 6\) статьи 69](#) и [пунктом 4 статьи 75](#) Закона Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года «О жилищных отношениях».

Строка 100.10.019

- в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи;
- ст.1,п1, пп15 НК
- **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;

Строки 100.10.020, 100.10.021

в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов;

в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов;

в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества переданных на безвозмездной основе;

в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022.

Раздел «Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в [пункте 2 статьи 289 НК](#)»:

- **1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 статьи 289 НК, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;**
- **2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.021 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 НК и 100.10.023;**
- **3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 НК. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024. Величина строки 100.10.026 переносится в строку 100.00.021 II.**

Раздел «Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов»:

- В строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 НК, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.021 I.**

Благодарю за внимание!



Расходы на вычеты



Правомерность признания вычетов

При проведении проверки расходов налогоплательщика, отнесенных на вычеты, необходимо руководствоваться статьей 242 НК, которая предусматривает, что на вычеты относят не все расходы, а только те, которые :

- документально подтверждены;

- непосредственно связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода налогоплательщиком.

Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Расходами будущих периодов являются расходы, понесенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Правомерность признания вычетов

Вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

Исходя из того, что Кодексом понятие «документы, подтверждающие расходы» не содержит конкретного перечня таких документов, в этом случае следует руководствоваться положениями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Правомерность признания вычетов

При этом первичными документами являются документы, которые фиксируют факт совершения операции или события.

В случае, если стоимость приобретения товарно-материальных запасов не подтверждается документально, то данные товарно-материальные запасы признаются как безвозмездно полученные и подлежат включению в СГД налогоплательщика по стоимости, определенной в акте приемки-передач, но не ниже балансовой стоимости.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 10 октября 2018 года на вопрос от 4 октября 2018 года № 517699

- **Вопрос: Работники нашего предприятия часто отправляются в служебные командировки на служебном транспорте. Так как расстояния при командировках большие, водители автомобилей вынуждены заправляться на АЗС по дороге. АЗС выдают только чек ККМ, накладную на отпуск запасов на сторону и счет-фактуру АЗС не предоставляют. Чек выдаваемый АЗС содержит информацию: наименование поставщика, БИН поставщика, данные о свидетельстве по НДС, дата чека, марка топлива, цена топлива, общая стоимость приобретаемого топлива, ставка и сумма НДС, фискальный признак, код ККМ КГД и т.д.**
- **1. Может ли НДС по таким чекам относиться в зачет?**
- **2. Относятся ли расходы по таким ГСМ на вычеты при расчете КПН?**
-

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 10 октября 2018 года на вопрос от 4 октября 2018 года №
517699**

Подпунктом 6) статьи 165 НК установлено, что

чек контрольно-кассовой машины - первичный учетный документ, подтверждающий факт осуществления между продавцом и покупателем денежного расчета, выданный в бумажном виде либо в электронном виде.

Таким образом, чек ККМ является документом, подтверждающим факт денежного расчета между покупателем и продавцом.

Согласно подпункту 2) статьи 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234-III

первичные учетные документы - документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 10 октября 2018 года на вопрос от 4 октября 2018 года № 51**

- Пунктом 4 статьи 7 Закона предусмотрено, что первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.
- На основании вышеизложенного, **вычету подлежат расходы налогоплательщика при наличии бухгалтерской учетной документации, подтверждающей приобретение им товаров, работ, услуг, при условии, что такие расходы связаны с его деятельностью, направленной на получение дохода.**
- Соответственно, **в целях исчисления КПН расходы на приобретение ГСМ работниками предприятия на основании фискального чека без наличия бухгалтерских документов, подтверждающих такое приобретение ГСМ, не подлежат отнесению на вычеты.**

Виды расходов, по которым установлены предельные нормы

- НК определены случаи отнесения на **вычеты расходов в пределах норм** установленных законодательством РК
- Ниже приведены некоторые :
- **1. Размеры членских взносов субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком.**
- **2. Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает**
- **5 МРП.**
- **3. Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1% от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению.**
- **4. Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.**
- **5. Суточные при служебных командировках – в размере, определенном налогоплательщиком самостоятельно.**

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

100.00.009		Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)(100.00.009 I - 100.00. 009 II + 100.00. 009 III + 100.00.009 IV + 100.00. 009 V - 100.00. 009 VI - 100.00. 009 VII - 100.00. 009 VIII - 100.00. 009IX)	
	I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
	II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
	III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
		А товары, сырье, материалы	
		В финансовые услуги	
		С рекламные услуги	
		D консультационные услуги	
		Е маркетинговые услуги	
		F дизайнерские услуги	
		G инжиниринговые услуги	
		Н прочие услуги и работы	
	IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
	V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в отчетном либо предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
	VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
	VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов не подлежащих амортизации	

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

- В строке **100.00.009** указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии со статьей 242 НК, т.е. в строке **100.00.009** формируется налоговая себестоимость реализации за отчетный период.
- При формировании суммы затрат, относимых на вычеты и указываемых в строке 100.00.009, требуется сначала **определить суммы всех затрат, понесенных в отчетном периоде,**
- а затем
- **исключить те затраты, которые в соответствии с требованиями НК не могут быть отнесены на вычеты** в составе расходов по реализованным товарам.
- Такие затраты должны быть включены в состав других активов, либо подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды, либо вовсе не могут быть отнесены на вычеты в целях налогообложения.

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)

- При заполнении строки **100.00.009** следует помнить, что **в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.**
- Субъекты малого предпринимательства с численностью работников не более десяти человек, самостоятельно определяют порядок проведения инвентаризации.
- **Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее субъекту, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию),** а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.
- **Количество плановых инвентаризаций в отчетном периоде, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются в учетной политике руководством субъекта.**

**Строки 100.00.009 I «ТМЗ на начало налогового периода», 100.00.009 II
«ТМЗ на конец налогового периода»**

- **Строки 100.00.009 I и 100.00.009 II заполняются на основании данных бухгалтерского учета по счетам товарно-материальных запасов.**
- **В строке 100.00.009 I указывается балансовая стоимость товарно-материальных запасов на начало налогового периода.**
- Данная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода.
- ***Таким образом, в данной строке отражается информация о стоимости сырья и материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства, отраженных в бухгалтерском балансе на начало года.***

- Строка **100.00.009 II** заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода.
- **При представлении Декларации по КПН в последующие периоды данные строки 100.00.009 II «ТМЗ на конец налогового периода, всего» переносятся в строку 100.00.009 I «ТМЗ на начало налогового периода, всего».**
- Строка **100.00.009 II** заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода.
- В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.009 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса.
- **При представлении Декларации по КПН в последующие периоды данные строки 100.00.009 II «ТМЗ на конец налогового периода, всего» переносятся в строку 100.00.009 I «ТМЗ на начало налогового периода, всего».**

100.00.009 I - ТМЗ на начало отчетного периода
100.00.009 II – ТМЗ на конец отчетного периода

Для проверки правильности определения себестоимости реализованной продукции необходимо проверить:

- 1. Правильность переноса остатков ТМЗ отраженных на конец года в декларации по КППН за предыдущий налоговый период и остатков ТМЗ отраженных на начало года в декларации по КППН за текущий налоговый период.**
- 2. Остатки ТМЗ на начало и на конец налогового периода по строкам I и II необходимо сопоставить с данными бухгалтерского баланса.**
- 3. В строках 100.00.009 I, II подлежат отражению данные по остаткам ТМЗ без учета резерва на обесценение.**

Строка 9 III

Приобретено ТМЗ, работ и услуг

- **Себестоимость товарно-материальных запасов определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности**
- **Согласно стандартам бухгалтерского учета ([МСФО \(IAS\) 2](#) «Запасы») себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.**
- **Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги, а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг.**
- **Следовательно, все затраты по приобретению запасов, в том числе таможенные сборы, транспортные услуги, включенные в себестоимость товарно-материальных запасов, подлежат отнесению на вычеты через себестоимость таких товарно-материальных запасов.**
- ***Так как все понесенные расходы, связанные с приобретением запасов, включены в себестоимость ТМЗ, то они отражаются в строке 100.00.009 III А в стоимости товарно-материальных запасов, и, соответственно, по другим строкам Декларации по КПН формы 100.00 больше не отражаются.***

Строка 100.00.009 III «Приобретено ТМЗ, работ, услуг»

- В строке 100.00.009 III А указывается себестоимость :
- - поступивших в течение налогового периода ТМЗ, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;
- -выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, ИП, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.
- В строках 100.00.009 III В -100.00.009 III Г указывается стоимость услуг.
- В строке 100.00.009 III Н указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг.
- Так как в данной строке указываются все прочие виды расходов, не учтенные в предыдущих подстроках строки 100.00.009 III, при составлении налогового регистра рекомендуется делать расшифровку таких расходов по их видам, например, расходы по связи, коммунальным услугам (вывоз мусора, электроэнергия), услуги охраны, услуги арендной платы и другие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью компании.
- *Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации*

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 12 ноября 2018 года на вопрос от 31 октября 2018 года №
520915/1**

- В соответствии с п. 1) ст. 5 Закона РК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество», право пользования на срок не менее одного года, подлежит государственной регистрации.***
- В нашей компании мы из года в год заключали договоры аренды сроком ровно на 1 год, но эти договоры не были зарегистрированы. По всем договорам аренды наша компания является арендатором.***
- Может ли факт использования арендованного недвижимого имущества и оплаты ежемесячных арендных платежей по незарегистрированным договорам аренды являться основанием для учета расходов в составе затрат, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль?***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 12 ноября 2018 года на вопрос от

31 октября 2018 года № 520915/1

- Согласно подпункту 1) [статьи 5](#) Закона РК от 26.07.2007 г. № 310-III «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» государственной регистрации в правовом кадастре подлежит обременение прав на недвижимое имущество, в том числе, право пользования на срок не менее одного года, в том числе аренда, безвозмездное пользование, сервитуты, право пожизненного содержания с иждивением, рента.
- Учитывая изложенное, расходы по аренде недвижимого имущества, признанные таковыми в соответствии с МСФО, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, при условии направления их на получение дохода и наличии подтверждающих документов.
- Вместе с тем, в случае признания договора аренды недействительным в соответствии с законодательством РК в связи с отсутствием государственной регистрации, расходы по такой аренде вычету не подлежат.

•

ОТНОСЯТСЯ ЛИ КОМИССИЯ И УСЛУГИ БАНКА К ФИНАНСОВЫМ УСЛУГАМ,
ПОДЛЕЖАЩИМ ОТРАЖЕНИЮ ПО СТРОКЕ 100.00.009 III В ПРИ СОСТАВЛЕНИИ
ФОРМЫ 100.00?

- В соответствии с определениями, используемыми для целей [раздела 8](#) НК определено, что финансовыми услугами признаются, в том числе банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций.
- ***Таким образом, комиссия и услуги банка определяются как финансовые услуги, которые подлежат отражению по строке 100.00.009 III В при составлении [декларации](#) по КПН по форме 100.00.***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 25 июня 2018 года на вопрос от 15 июня 2018 года № 503309

- *Организация в рекламных целях для узнаваемости торговой марки проводит розыгрыш призов (специально приобретенной мелкой бытовой техники стоимостью менее 5 **МРП**, брендированные логотипом нашей компании) среди покупателей, получатели призов определяются рандомно.*
- Закон «О рекламе» (пп.5 п.1 ст.13) розыгрыш призов опосредованно относит к мероприятиям связанным с рекламой.
- *Будут ли призы по розыгрышу относится на вычеты согласно п.13 ст.243 НК РК, как товары, переданные в рекламных целях стоимостью менее 5 **МРП**?*
- Согласно пункту 1-1 статьи 3 Закона РК «О рекламе» реклама - распространяемая и размещаемая в любой форме с помощью любых средств информация, предназначенная для неопределенного круга лиц и призванная формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам и способствовать их реализации.
- **На основании вышеизложенного, в случае если призы, стоимость которых составляет менее 5 **МРП**, безвозмездно переданы в рекламных целях, то стоимость таких призов подлежит вычету при условии, что такие расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, и подтверждены соответствующими документами.**

Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС

Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам.

Форма 100.01

Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками НДС. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

Камеральный контроль деклараций по КПП и НДС по итогам календарного года.

Данные строки 100.00.009 III при камеральном контроле налоговые органы сравнивают с данными отраженными в строке 300.00.021 "Всего приобретено" Декларации по НДС по форме 300.00.

Необходимо помнить, что строки 100.00.009 III и 300.00.021 заполняются по разным правилам, поэтому могут наблюдаться отклонения, на которые необходимо предоставить пояснения.

ОТЛИЧАТЬСЯ ОТ СТОИМОСТИ ИМПОРТНЫХ ЗАПАСОВ В ФОРМЕ 100.00?

- *ТОО является участником ВЭД, а именно периодически закупает материал в России. Покупка всегда осуществляется только со 100% предоплатой. В связи с этим в бухгалтерском учете бухгалтер ТМЦ приходит по курсу предоплаты. Заявление по форме 328.00 сдается по курсу пересечения границы Республики Казахстан. Правильно ли то, что в форме 100.00 приобретенные в России по предоплате ТМЦ отражаются по данным бухгалтерского учета (по курсу аванса выданного)? Нормально ли то, что обороты по приобретенным ТМЦ, услугам по формам 300.00 и 100.00 будут отличаться?*
- Относительно **формы 100.00**.
- **В форме 100.00 поступление импортных запасов отражается по данным бухгалтерского учета, то есть по курсу предоплаты.**
- Что касается **формы 300.00**.
- **Операция в иностранной валюте в целях настоящего раздела пересчитывается в национальную валюту РК - тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения оборота.**
- **Курс, сложившийся на дату совершения оборота по НДС, и курс предоплаты, по которому запасы приходятся в бухучете и отражаются в форме 100.00, как правило, отличаются друг от друга.**
- **В этой связи совершенно нормально, что размер облагаемого импорта в форме 300.00 и стоимость поступления импортных запасов в форме 100.00 отличаются друг от друга.**

КАК СРАВНИТЬ ДАННЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО КПН (ФОРМА 100.00) И ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС (ФОРМА 300.00)

- При сравнении доходов по [форме 100.00](#) и [форме 300.00](#) необходимо учесть тот факт, что **налоговый орган при проверке** сверяет между собой строки:
- **100.00.001**, в которой указывается **сумма дохода от реализации**,
- **и**
- **300.00.006**, в которой указывается **общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг**, осуществленных в течение налогового периода, **включающая в себя также сумму корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов**.
- ***Сверяется доход от реализации и оборот по реализации товаров, работ, услуг,***
- **В основном строки 100.00.001 и 300.00.006 будут совпадать, за некоторым исключением, например:**
- **в случае реализации фиксированных активов**, когда для целей КПН доход от реализации фиксированных активов не является доходом от реализации, а отражается в составе прочих доходов налогоплательщика, а для целей НДС реализация фиксированных активов будет являться оборотом по реализации;
- **в случае возникновения дохода от прироста стоимости**, когда для целей КПН доход от прироста стоимости не является доходом от реализации, а отражается в строке 100.00.002, а для целей НДС это оборот по реализации и т. д.

Декларация по КПП (форма 100.00)	Декларация по НДС (форма 300.00)
Совокупный годовой доход	Оборот по реализации
Безвозмездная передача имущества не рассматривается в качестве дохода.	Безвозмездная передача товаров является облагаемым оборотом по реализации.
Безвозмездная передача в рекламных целях товара не рассматривается в качестве дохода.	Не является оборотом по реализации безвозмездная передача в рекламных целях товара в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5 МРП.
Доход от списания обязательств	Доход от списания обязательств не признается оборотом по реализации. При списании обязательств корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы НДС, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства.
Доход по сомнительным обязательствам	Доход по сомнительным обязательствам не признается оборотом по реализации.

Доход от выбытия фиксированных активов

Непосредственно сумма дохода от реализации фиксированных активов не включается в СГД, а определяется в установленном статьей 234 НК порядке.

([Статья 234](#) Налогового кодекса)

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 270 НК, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с [пунктом 2 статьи 272](#) НК, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю. Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, в котором

Стоимость реализации фиксированных активов является облагаемым оборотом, согласно [пункту 1 статьи 380](#) НК.

Существуют некоторые **особенности при определении оборота по реализации**, например, **автомобиля как фиксированного актива.**

При реализации физическому лицу автомобилей, приобретенных юридическим лицом у физических лиц, размер оборота по реализации определяется как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения автомобилей. ([Подпункт 1 пункта 15 статьи 381](#) НК)

При реализации товаров, по которым НДС, указанный в счетах-фактурах, выписанных при приобретении этих товаров в соответствии с налоговым законодательством РК, действовавшим на дату их приобретения, не признается НДС, относимым в зачет, размер оборота по реализации определяется как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара, отраженной в бухгалтерском учете, на дату ее реализации. ([Подпункт 4 пункта 15 статьи 381](#) НК)

КАК УЧИТЫВАЕТСЯ ПЕРЕВОД ТМЗ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА?

- Компания является собственником Здания коммерческой недвижимости (сдача в аренду помещений БЦ).
- Часть затрат по строительству Здания отнесена на стоимость Здания. часть затрат - оборудование систем (пожаротушения, вентиляции и прочее) - оприходована на Запасы.
- Срок службы данного оборудования свыше года.
- Оборудование пока не ломается, не списывается, амортизация не начисляется.
- Руководством принято решение перевести данное оборудование систем в основные средства - сформировать по системам, признать эти системы как основные средства и амортизировать согласно установленному сроку их использования.
- **Как осуществить в учете переход данного оборудования с ТМЗ на основные средства.** Учитывать ли при этом их износ, остаточную стоимость, могут ли сделать оценку остаточной стоимости собственные технические специалисты, как учесть эту разницу между балансовой стоимостью ТМЗ и оценочной стоимостью сформированных основных средств?

Ответ

- **МСФО не содержит особенностей учета перевода ТМЗ в ОС.**
- При этом, в пункте 2 статьи 272 НК установлено, что, **первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов или активов, предназначенных для продажи, является его балансовая стоимость**, определенная на дату такого поступления в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- **Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава товарно-материальных запасов или активов, предназначенных для продажи, по которому ранее было прекращено признание в качестве фиксированного актива, является его балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления** в соответствии с МСФО.
- Таким образом, ТМЗ переводятся в основные средства по балансовой стоимости, без переоценки или начисления амортизации, следующей корреспонденцией счетов:
- Д-т сч. 2410 «Основные средства» - К-т сч.1350 «Прочие запасы».

КАК ОТРАЗИТЬ ПЕРЕВОД ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СОСТАВ ТМЗ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

- *Со счетов основных средств на счет товаров переведено*
- *1) здание 300 000 000 тенге,*
- *2) прочие основные средства 1 000 000 тенге по балансовой стоимости.*
- *Как эту операцию правильно отразить в налоговом учете?*

Ответ

- **В соответствии со статьей 270 НК выбытием фиксированных активов является прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, а также перевод в состав активов, предназначенных для продажи.**
- **Признание в целях налогообложения выбытия фиксированных активов означает исключение выбывших активов из состава фиксированных активов.**
- **Стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с МСФО на дату выбытия.**
- **Таким образом, прекращение признания ФА в качестве ОС рассматривается как выбытие ФА. Выбытие должно быть отражено в приложении формы 100.02 к декларации по КПН ([форма 100.00](#)) в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности.**

КАК ОТРАЗИТЬ ФНО 100.00 ПЕРЕВОД ОС В ТМЗ?

- Ольга О, директор независимой аудиторской компании «ТрастФинАудит
- **При переводе основных средств в запасы, в строке 100.00.009 III поступление запасов показывается по балансовой стоимости основных средств переведенных в запасы.**
- Согласно положениям [статьи 270](#) НК - стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на балансовую стоимость выбывающих фиксированных активов, определенную в соответствии с МСФО РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на дату выбытия.
- ***Отсюда следует, что при заполнении дополнительной формы 100.02 в строке 100.02.002 по соответствующей группе указывается балансовая стоимость выбывающих основных средств.***

Строка 100.00.009 IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты» (Ст. 257 НК)

В соответствии со [статьей 257](#) НК вычету подлежат:

- 1. **Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника**, подлежащим налогообложению, указанным в [пункте 1 статьи 322](#) НК (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в [подпунктах 20\), 22\), 23\) и 24\) пункта 1 статьи 644](#) НК), **за исключением:**
 - 1) **включаемых в первоначальную стоимость:**
 - фиксированных активов;
 - объектов преференций;
 - активов, не подлежащих амортизации;
 - 2) **включаемых в себестоимость запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких запасов,;**
 - 3) **признаваемых последующими расходами в соответствии с [пунктом 5 статьи 272](#) НК.**

Строка 100.00.009 IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты» (Ст. 257 НК)

- **Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.**
- **2. Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных [подпунктами 1\), 5\), 7\), 8\), 9\), 10\) и 12\) пункта 2 статьи 319](#),* [подпунктами 42\) и 44\) пункта 1 статьи 341](#) НК. ****
- **3. ОППВ, уплаченные налогоплательщиком, подлежат вычету.**

Строка 100.00.009 IV

- * **статья 319 НК, П. 2**

- 1) компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет **разъездной характер**, за каждый день такой работы в размере **0,35 МРП**;

- 5) **компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму жилища** на срок не более 30 календарных дней **при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем**;

- 7) **полевое довольствие работников**, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, за каждый календарный день такой работы в **2 МРП**;

- 8) **расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом**:

- по имущественному найму (аренде) жилища;

- на питание в пределах суточных;

Строка 100.00.009 IV

- 9) **расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно;**
- 10) **стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным [законодательством](#) РК;**
- 12) **суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных [законодательством](#) РК;**

Строка 100.00.009 IV

- Пп 42, 44 НК
- **42) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица**, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением морального вреда;
- **44) суммы возмещения материального ущерба**, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов;

Строка 100.00.009 IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам» (Ст. 110 НК)

- Для правильного заполнения **строки 100.00.009 IV** следует определить доходы работников в зависимости от вида таких доходов, например,
- доходы по начисленной заработной плате работникам, занятым в процессе производства,
- строительства основных средств предприятия,
- ремонта основных средств в течение отчетного периода.
- Такое разделение необходимо для правильного определения суммы расходов по доходам работников, относимой на вычеты, а также учитываемой в составе основных средств, в вычетах по фиксированным активам и готовой продукции на конец периода.

Строка 100.00.009 IV

- Исходя из вышеизложенного, в строку 100.00.009 IV включается **заработная плата работников, за исключением заработной платы работников осуществляющих капитальный ремонт основных средств, премии работников за исключением премий работников занимающихся капитальным ремонтом основных средств, пособия по нетрудоспособности** в пределах установленных законодательством норм, **материальные и социальные блага работников, а так же расходы работодателя на обучение, повышение квалификации и переподготовку работников по специальности.**
- По строке 100.00.009 IV отражаются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты, **форме 200.00** , если данные доходы соответствуют **статье 257** НК (не включены в первоначальную стоимость: фиксированных активов; объектов преференций; активов, не подлежащих амортизации, признаваемых последующими расходами).

Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

- **Пример:** В отчетном периоде
- **заработная плата работников в 2018 г. была начислена в размере 15 300 000 тенге, в том числе:**
- - **заработная плата производственных рабочих, относимая на себестоимость готовой продукции - 7 000 000 тенге;**
- - **заработная плата работников, осуществляющих капитальный ремонт фиксированных активов и включенная в их первоначальную стоимость - 840 000 тенге;**
- - **заработная плата работников, занятых текущим ремонтом основных средств - 650 000 тенге;**
- **2) премии к праздникам в сумме 2 800 000 тенге;**
- **3) выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 300 000 тенге. Суммы пособия по временной нетрудоспособности начислены в установленных законодательством РК пределах;**
- **4) выплачено работникам по договорам аренды личного автотранспорта - 1 200 000 тенге.**

Строка 100 00 009 IV

- Таким образом, в строке 100 00 009 IV не будет указана сумма начисленной за отчетный период заработной платы работников занятых капитальным ремонтом.
- Суммы, выплаченные работникам на основании заключенных с ними договоров аренды автотранспорта, являются доходом физического лица от налогового агента, которые облагаются только ИПН у источника выплаты.
- Поэтому затраты работодателя по договорам аренды автотранспорта в сумме 1 200 000 тенге будут включены в строку 100.00.009 Н как приобретенные прочие услуги и работы.

В строке 100.00.009 IV подлежит отражению вся сумма начисленных доходов работников за налоговый период, в том числе сумма доходов работников, включаемая в себестоимость ТМЗ

- Строки 100.00.009 I и 100.00.009 II заполняются на основании данных бухгалтерского учета, в связи с чем **стоимость ТМЗ на начало и на конец налогового периода, в том числе будет включать заработную плату работников, включаемую в себестоимость таких ТМЗ.**
- Поскольку на вычеты относятся также доходы работника, включаемые в себестоимость ТМЗ, (по мере реализации ТМЗ) то сумма доходов работника, включаемая в себестоимость ТМЗ, приходящаяся на нереализованные товары на конец налогового периода, фактически не будет отнесена на вычет в соответствующем налоговом периоде, так как данная сумма будет включаться в строку 100.00.009 II «ТМЗ на конец налогового периода» (уменьшающую сумму вычета).
- На основании вышеизложенного, доходы работников, включаемые в себестоимость ТМЗ, подлежат отнесению на вычеты в полном объеме по мере реализации таких ТМЗ.
- Таким образом, в строке 100.00.009 IV подлежит отражению вся сумма начисленных доходов работников за налоговый период, в том числе сумма доходов работников, включаемая в себестоимость ТМЗ.

В строке 100.00.009 IV подлежит отражению вся сумма начисленных доходов работников за налоговый период, в том числе сумма доходов работников, включаемая в себестоимость ТМЗ

- При этом сумма доходов работников, включенная в себестоимость ТМЗ, приходящаяся на нереализованные товары на конец налогового периода, не будет отнесена на вычет при отражении балансовой стоимости ТМЗ на конец соответствующего периода по строке 100.00.009 II.
- **В связи с чем, каких-либо дополнительных корректировок строки 100.00.009 IV в части исключения доходов работника, включаемых в себестоимость ТМЗ, не производится.**
- В случаях, **когда ТМЗ использованы не в целях, направленных на получение совокупного годового дохода, себестоимость таких ТМЗ (включая сумму доходов работников, включаемых в себестоимость таких ТМЗ) подлежит исключению из вычетов с отражением по строке 100.00.009 VIII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК».** *Письмо КГД от 14 апреля 2017 года № КГД-07-1/9767-И (см. раздатку)*

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 5 декабря 2018 года на вопрос от 22 ноября 2018 года №
523927**

- В правилах составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) указано, что в строке 100.00.009 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты.***
- В связи с вышеизложенным, прошу дать разъяснение в какой строке формы 100.00 должен отражаться доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 5 декабря 2018 года на вопрос от 22 ноября 2018 года № 523927

- Согласно [подпункту 12\) пункта 16](#) Правил составления налоговой отчетности «Декларация по КПН (форма 100.00)», в строке 100.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с НК.
- По данной строке отражаются, в том числе другие расходы налогоплательщика, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с [НК](#) не отраженные по строкам с 100.00.009 по 100.00.019.
- **На основании вышеизложенного в целях исчисления КПН расходы работодателя, направленные на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя, в том числе, в случае если такие доходы не подлежат признанию доходом работника в целях исчисления ИПН, подлежат отнесению на вычеты и отражаются в строке 100.00.020 «Прочие вычеты» Декларации по КПН ([форма 100.00](#)).**

Имеет ли право ТОО отнести на вычеты расходы работодателя по стирке/сушке/глажке белья для сотрудников, работающих вахтовым методом?

- Согласно [пункту 2 статьи 257](#) НК, вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 1, 5, 7, 8, 9, 10 и 12 пункта 2 статьи 319, подпунктами 42 и 44 пункта 1 статьи 341 НК.
- Следовательно, **любые иные выплаты (в данном случае услуги по стирке/сушке/глажке белья) работникам на покрытие их затрат во время работы вахтовым методом, признаются доходом работника от работодателя ([статья 322](#) НК) и, соответственно подлежат обложению налогами наравне с другими доходами работников (ИПН у источника выплаты, социальный налог, ОПВ, социальные отчисления, отчисления в ФОМС).**
- ТОО не имеет право отнести на вычеты расходы на услуги по стирке/сушке/глажке белья работникам на покрытие их затрат во время работы вахтовым методом. **Такие расходы признаются доходами работников, при условии их включения в совокупный доход работника и удержании всех зарплатных налогов и отчислений, ТОО имеет право отнести их на вычеты на основании [пункта 1 статьи 257](#) НК.**

Имеет ли право ТОО отнести на вычеты расходы работодателя по стирке/сушке/глажке белья для сотрудников, работающих вахтовым методом?

- ТОО не имеет право отнести на вычеты расходы на услуги по стирке/сушке/глажке белья работникам на покрытие их затрат во время работы вахтовым методом.
- **Такие расходы признаются доходами работников, при условии их включения в совокупный доход работника и удержании всех зарплатных налогов и отчислений, ТОО имеет право отнести их на вычеты на основании [пункта 1 статьи 257](#) Налогового кодекса.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 16 мая 2018 года на вопрос от 4 мая 2018 года № 496168

- **Работники нашего ТОО питаются в обед в столовой, принадлежавшей другому предприятию. По итогам месяца мы получаем сч-ф и накладную на перечень блюд, согласно прилагаемого списка сотрудников. Также, в офисе есть оборудованный уголок для приема пищи. Теперь в НК 2018 появилась [ст.243 пункты 5 и 6](#). Вопрос: Объясните, мы можем брать на вычет данные затраты на питание работников, если это отражено в Учетной политики предприятия, без отнесения на доходы физических лиц?**



Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 16 мая 2018 года на вопрос от 4 мая 2018 года № 496168

- Согласно [статье 81](#) ТК РК в течение ежедневной работы (рабочей смены) работнику должен быть предоставлен один перерыв для отдыха и приема пищи продолжительностью не менее получаса.
- **Время предоставления перерыва для отдыха и приема пищи, его продолжительность устанавливаются правилами трудового распорядка, трудовым, коллективным договорами.**
- На работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Перечень таких работ, порядок и место для отдыха и приема пищи устанавливаются коллективным договором или актами работодателя.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 16 мая 2018 года на вопрос от 4 мая 2018 года № 49

- *Таким образом, в соответствии с [пунктом 5 статьи 243 НК](#) вычету подлежат расходы по обеспечению возможности отдыха и приема пищи в рабочее время на работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, перечень которых установлены коллективным договором или актами работодателя.*

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 16 мая 2018 года на вопрос от 4 мая 2018 года № 496168**

- **На основании вышеизложенного, в случае если по итогам месяца получены документы о перечне блюд и список сотрудников, которыми осуществлены затраты на такое питание, такая оплата работодателем является доходом работника в натуральной форме, подлежащим обложению ИПН, и подлежит отнесению на вычеты по КПН в виде расходов работодателя по доходам работника.**
- **При этом, если данные затраты не признаны доходами таких работников, такие расходы при исчислении КПН вычету не подлежат.**
-

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 28 мая 2018 года на вопрос от 14 мая 2018 года № 497523

- **В ст. 319 п. 2 пп 9) НК определено, что расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно не рассматривается в качестве дохода физического лица.**
- **Вопросы:**
- **1. Какие именно договоры с контрагентами имеются в виду, только ли договор на перевозку сотрудников компании с перевозчиками (такси, автобусы) или уместен и договор с агентствами по продаже билетов (ж/д транспорт, авиа/транспорт)?**
- **2. Если должны быть заключены договоры работодателя именно с перевозчиками, например с авиакомпанией ЭйрАстана, означает ли это, что работодатель должен напрямую приобретать билеты именно в ЭйрАстане, а не в агентстве?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 28 мая 2018 года на вопрос от 14 мая 2018 года № 497523

- В соответствии с [подпунктом 9\) пункта 2 статьи 319 НК](#) не рассматриваются в качестве дохода физического лица расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, ***при соблюдении условия заключения работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно.***
- На основании изложенного, доход физического лица в виде расходов работодателя, связанных с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно, не признается доходом физического лица, подлежащего налогообложению, **при заключении работодателем с контрагентом договора на оказание услуг по доставке работников до места работы и обратно.** При этом контрагентом по данному договору будет признаваться другая сторона такого договора, т.е. сам перевозчик (транспортная компания).
- *При возмещении работодателем стоимости проездного билета для работника, стоимость проездного билета признается доходом работника в виде материальной выгоды и подлежит обложению ИГН и социальным налогом.*

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 17 января 2019 года на вопрос от 4 января 2019 года №**

529097

- **Вопрос: Имеет ли право наше предприятие в соответствии со [статьей 257 НК](#) отнести на вычеты по КПН материальную помощь на погребение, рождение ребенка, воинам-афганцам и чернобыльцам в ф. 100.00 по строке 100.00.009 IV при исчислении КПН, если все вышеуказанные виды материальной помощи предусмотрены коллективным договором?**
- **Подпунктом 4) статьи 324 НК установлено, что доходом работника в виде материальной выгоды, подлежащим налогообложению, являются в том числе расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя, - при возмещении затрат работнику.**
- **На основании изложенного, если в соответствии с коллективным договором работникам производится выплата материальной помощи на погребение, рождение ребенка, то такие выплаты признаются доходом работника в виде материальной выгода и при исчислении КПН подлежат отнесению на вычеты в виде расходов работодателя по доходам работника.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 19 июня 2018 года на вопрос от 4 июня 2018 года № 501152

- **Вопрос: Если Работодатель (налоговый агент) исчислил и уплатил ИПН и ОПВ с доходов работника за собственный счет без их удержания. Может ли такой работодатель (ТОО, общеустановленный порядок налогообложения) отнести этот ИПН и ОПВ на вычеты по КПН?**
- Кроме того, [пунктом 5 статьи 351](#) НК, установлено, что при уплате налоговым агентом суммы ИПНОПВ, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты считается исполненной.
- Таким образом, налоговый агент вправе произвести уплату суммы ОПВ, исчисленной с доходов физического лица, за счет собственных средств, без ее удержания. При определении налогооблагаемого дохода по КПН вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, облагаемым ИПН.
- При этом, НК **при исчислении КПН не предусмотрен вычет в виде сумм ИПН и ОПВ, исчисленной с доходов физического лица и уплаченных налоговым агентом за счет собственных средств.**
-

Является ли доходом сотрудника сумма недостачи, списанная за счет организации?

- *При обнаружении недостачи в кассе работодатель решил отказаться от расследования ситуации и поиска виновных лиц, можно ли списать недостачу на расходы? Является ли сумма недостачи доходом кассира, подлежащим налогообложению, и какие налоговые обязательства возникают? Какими НПА регулируется данный вопрос?*
- В соответствии с [пунктом 2 статьи 115](#) ТК, удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед организацией, в которой он работает, могут производиться на основании акта работодателя с письменным уведомлением работника:
- 1) для погашения неизрасходованных и своевременно не возвращенных денежных сумм, выданных в связи с командировкой, а также в случае непредставления подтверждающих расходы документов, связанных с командировкой;
- 2) в случаях, предусматривающих возмещение работодателю затрат, связанных с обучением работника, при наличии договора обучения, пропорционально недоработанному сроку отработки при досрочном расторжении трудового договора;
- 3) для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- 4) в случаях перенесения или отзыва работника из ежегодного оплачиваемого трудового отпуска, за исключением [пункта 3 статьи 95](#) ТК (не более 50% от ЗП);
- 5) в иных случаях при наличии письменного согласия работника.

Является ли доходом сотрудника сумма недостачи, списанная за счет организации?

- Таким образом, работодатель имеет право производить удержание только на основании письменного заявления сотрудника.
- Далее согласно [подпункту 3 пункта 1 статьи 322 НК](#), доходами работника, подлежащими налогообложению, являются доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, в виде материальной выгоды в соответствии со [статьей 324 НК](#).
- Так же согласно [пункту 1 статьи 257 НК](#), **вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 НК.**
- Таким образом, списание организацией суммы недостачи регулируется налоговым законодательством. Такие расходы являются доходом сотрудника в виде материальной выгоды и подлежат налогообложению. Сумма в данном случае значения не имеет. При этом, **отнесение суммы недостачи на не вычитаемые расходы без отнесения их в доход сотрудника неправомерно. Такие расходы будут относиться на вычет в составе начисленного дохода сотрудника.**
-

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 19 июня 2018 года на вопрос от 4 июня 2018 года № 501142

- Для проведения Дня Фирмы были произведены следующие расходы: оплата транспорта для выезда сотрудников, оплата аренды загородной туристической базы, оплата услуг по проведению мероприятий и конкурсов. Данные расходы в соответствии с внутренним учетом (списки сотрудников, заявки на транспорт и размещение) были распределены между работниками предприятия и признаны дополнительными доходами физических лиц, с которых удержаны налоги и взносы. Может ли предприятие взять данные расходы на вычеты по КПН?***
- В случае, если расходы работодателя по оплате транспортных услуг, по аренде загородной туристической базы и т. д. за сотрудников, признаются доходами работников, подлежащие налогообложению, в целях исчисления КПН такие расходы подлежат вычету в виде расходов работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению.***

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в отчетном либо предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде

- В строке 100.00.009 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде.

Строка 100.00.009 V

- **Исходные данные для заполнения строки 100.00.009 V**
- *В 2017 г. ТОО «А» оплатило за годовую подписку на 2018 г за ИС 110 000 тенге (без НДС). По состоянию на 31 декабря 2017 г. данная сумма была учтена в составе расходов будущих периодов, которая будет признана текущими расходами в 2018 г.*
- В строку **100.00.009V** будет включена сумма **110 000тенге**, которая на начало периода была учтена в составе расходов будущих периодов, оплаченных в 2017 году.

№ п /п	Наименование поставщика	БИН	Наименование затрат	Сумма в составе расходов будущих периодов на 31.12.2016	В том числе	
					Сумма, относимая на вычеты в текущем периоде, тенге	Сумма, переносимая на вычеты в последующие периоды, тенге
Расходы будущих периодов, признанные в текущем периоде						
1	Сумма, переносимая из предыдущего периода (данные перенесены из строки 100.00.009IX Декларации по КПН за 2017 г.)			110 000	110 000	-
Итого					110 000	-

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами

- В строке 100.00.009VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам.
- Последующими расходами по фиксированным активам согласно пункту 1 статьи 272 НК признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, реконструкции, модернизации, содержании и ликвидации фиксированных активов.
- При исчислении себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, относимой на вычеты, *из стоимости приобретенных в текущем отчетном периоде ТМЗ, работ и услуг данные затраты **должны быть исключены** с целью включения их в состав затрат по фиксированным активам, относимым на вычеты, и отражаемых в приложении по форме 100.02 к Декларации*

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами

- **Исходные данные для заполнения строки 100.00.009 VI**
- *В течение 2018 г. ТОО «А» в бухгалтерском учете были признаны расходы, понесенные при эксплуатации основных средств:*
- *себестоимость ТМЗ, использованных в целях текущего ремонта основных средств - 225 000 тенге;*
- *себестоимость ТМЗ, использованных на ремонт арендуемых основных средств - 42 000 тенге.*

Налоговый регистр для заполнения строки 100.00.009 VI «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами»	
БИН	xxxxxxxxxxxx
Наименование налогоплательщика	ТОО «А»
Налоговый период	2017 г.
Виды затрат	Сумма, тенге
Расходы по текущему ремонту основных средств, всего, В том числе	
ТМЗ, использованные для текущего ремонта собственных ОС	225 000*
ТМЗ, использованные для текущего ремонта арендованных ОС	42 000**
Итого	267 000
Исполнитель _____	

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами

- * ТМЗ, использованные для текущего ремонта собственных ОС
будут включены в строку 100.02.010 Приложения № 2 к Декларации по КПП

- ** ТМЗ, использованные для текущего ремонта арендованных ОС
будут включены в строку 100.02.012 Приложения № 2 к Декларации по КПП

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации

- В строке 100.00.009 VII указываются **стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ**, которые включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации.
- На основании [статьи 268](#) НК затраты на **приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку**, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и понесенные налогоплательщиком до дня ввода фиксированного актива в эксплуатацию, **включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов**

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации

- **Исходные данные для заполнения строки 100.00.009 VII**
- *ТОО «А» течение 2018 г. производило капитальный ремонт имеющегося на балансе сооружения. Затраты на капитальный ремонт составили:*
- *себестоимость ТМЗ, использованных в целях капитального ремонта основных средств - 1 230 000 тенге;*

Налоговый регистр для заполнения строки 100.00.009 VII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации»	
Виды затрат	Сумма, тенге
Расходы по капитальному ремонту основных средств, всего, в том числе	
- ТМЗ, использованные для капитального ремонта ОС	1 230 000
Итого	1 230 000*

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации

- **Расходы на капитальный ремонт в фиксированных активов будут отнесены на увеличение стоимостного баланса соответствующей подгруппы 1 группы в приложении по форме 100.02 к Декларации по КПН.*
- Там же найдут отражение :
- -ЗП, СН, СО, ОСМС лиц, занятых кап. ремонтом

Строка 100.00.009 VIII

- В строке 100.00.009 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании подпунктов 1) - 20) [статьи 264](#) НК, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.009 VII,
- в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов сверх установленных норм, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с [пунктом 5 статьи 242](#) НК.
- Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

Строка 100.00.009 VIII

- **Вычету не подлежат:**
- 1) **затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;**
- 2) **расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком,;**
- 3) **расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим;**
- 4) **расходы по действию по выписке счета-фактуры или иного документа, признанному вступившим в законную силу судебным актом, совершенному без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;**
- 5) **расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;**
- 6) **неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, кроме как по договорам о государственных закупках; Уплаченная сумма штрафа (например в Гаи) в бюджет не подлежит отражению в строке 100.00.009 VIII. Данные штрафы не подлежат отражению в форме 100.00.**

Строка 100.00.009 VIII

- 7) сумма превышения расходов, для которых НК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством;
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных [статьей 239*](#) НК, а также расходы по их эксплуатации;
- 10) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе;
- ...**Стоимость запасов, переведенных в основные средства**

*** Статья 239. Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы**

- *** Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5% от СГД, включая такие доходы, то в СГД включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы.**
- **Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:**
 - 1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:
 - **в области организации отдыха, развлечений;**
 - **в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;**
 - 2) являющееся объектом жилищного фонда.

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 14 ноября 2018 года на вопрос от 1 ноября 2018 года №
521230**

- ***Первый вопрос: Прошу разъяснить положение [статьи 239 НК](#): если доходы, подлежащие получению от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 % от СГД, включая такие доходы, то в СГД налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при их эксплуатации.***
- ***Как быть с ситуацией, когда данные доходы составляют, например 7%. Таким образом, доходы ставим в декларации в строку "Прочие доходы", а по какой строке мы должны отразить вычеты на расходы по эксплуатации объектов социальной сферы, или вообще не отражать, так как их не разрешено относить на вычеты при превышении 5% барьера по доходам?***
- ***В случае, если доходы от эксплуатации объектов социальной сферы, указанных в [статье 239 НК](#), превышают 5 % от СГД, то в СГД такие доходы включаются в качестве прочих доходов.***
- ***При этом все фактически понесенные расходы подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, при условии, если они направлены на получение дохода и наличии подтверждающих документов.***

Строка 100.00.009 VIII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании ст. 264 Налогового кодекса»

- **Исходные данные для заполнения строки 100.00.009 VIII**
- *В течение отчетного периода в бухгалтерском учете ТОО «А» были признаны следующие расходы, которые не будут отнесены на вычеты в целях налогообложения:*
- **стоимость бракованных товаров, выявленных в результате проведения инвентаризации - 125 000 тенге. Данная сумма по приобретенным товарам, работам и услугам в течение отчетного периода**

№ п/п	Виды затрат	Сумма, тенге	Комментарий
1	Стоимость товаров (работ, услуг), использованных не в целях получения дохода	125 000	На основании ст. 264 НК
2	Стоимость запасов, переведенных в основные средства	460 000	будут включены в строку 100.02.002 Приложения № 2 к Декларации по КПН
3	Стоимость новогоднего вечера	330 000	исключена в целях уменьшения себестоимости, относимой на вычеты
	Итого	915 000	

Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов

- 1. Потери товаров, понесенные налогоплательщиком, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, подлежат вычету в пределах норм естественной убыли.**
- 2. Потери, понесенные субъектом естественной монополии в целях предоставления регулируемых услуг (товаров, работ), подлежат вычету в пределах нормативных технических потерь.**
- 3. Расходы налогоплательщика в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.**

Вычеты, связанные с потерей (порчей) товаров

- [Пункт 1 статьи 243](#) НК потери товаров, понесенные налогоплательщиком, позволяет относить на вычеты в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК.
- При этом в соответствии с компетенцией, вытекающей из норм законодательства РК, вопросы применения норм естественной убыли определяются отраслевыми министерствами РК.
- Так, утверждены нормы естественной убыли (порчи):
- - продовольственных товаров в розничной торговле - [приказ](#) и. о. Министра национальной экономики РК от 25 ноября 2015 года № 717;
- - сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки - [приказ](#) Министра сельского хозяйства РК от 27 ноября 2014 года № 3-4/617.

Вычеты, связанные с потерей (порчей) товаров

- Кроме того, с 2018 года [пунктом 3 статьи 243 НК](#) введена норма, согласно которой расходы налогоплательщика в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.
- *При этом:*
- *- порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован в деятельности, направленной на получение дохода;*
- *- под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.*
- **Таким образом, с 2018 года балансовая стоимость утраченных или испорченных товаров может быть отнесена на вычеты при получении компенсации ущерба в том налоговом периоде, в котором она получена.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 22 сентября 2018 года на вопрос от 4 сентября 2018 года № 513959/1

- *Каким документом для расчета вычета по налогам нормы потерь должно руководствоваться предприятие, если указанные нормы потерь ни в каких других документах кроме как в стандарте организации не установлены?*
- **Вычету подлежат потери товаров, понесенные налогоплательщиком, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК. При этом в соответствии с компетенцией, вытекающей из норм законодательства РК, вопросы применения норм естественной убыли определяются отраслевыми министерствами РК.**

Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды

- В строке **100.00.009 IX** указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды.
- **Исходные данные для заполнения строки 100.00.009 IX**
- *В декабре 2018 г. ТОО «А» оплатило за годовую подписку отраслевых*

№ п/п	Наименование поставщика	ИН	Наименование затрат	Приобретено в текущем периоде и включено в строку 100.00.009 IIIH, тенге	В том числе	
					Сумма, относимая на вычеты в текущем периоде, тенге	Сумма, переносимая на вычеты в последующие периоды, тенге
1	ТОО «Альфа»	xxx xxx xxx xxx	Годовая подписка	59 500	-	59 500
Итого в строку 100.00.009 IX						59 500

Строка 100.00.010 «Штрафы, пени, неустойки» (п 7 ст. 243 НК)

- **В строке 100.00.010 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты.**
- В свою очередь пункт 7 статьи 243 НК кодекса установлено, что вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено [статьями 246, 264](#) НК.
- При этом, пунктом 1 статьи 246 НК определено, что вычет вознаграждения производится в соответствии с положениями настоящей статьи.
- В целях настоящей статьи вознаграждениями признаются:
 - 1) вознаграждения;
 - 2) **неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа)** между взаимосвязанными сторонами;
 - 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- Отсюда, **штрафные санкции по договору кредита (займа) с взаимосвязанной стороной** не учитываются как штрафные санкции, поскольку относятся к вознаграждениям.
- Кроме того, в соответствии с [пунктом 6 статьи 264](#) НК вычету не подлежат **неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет**, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.
- ***Таким образом, в строке 100.00.010 Декларации по КПН указываются расходы, возникшие в ходе деятельности, направленной на получение дохода в виде признанных штрафов, пени, неустойки, в том числе по договорам о государственных закупках, уплаченные (подлежащие уплате) в бюджет, также относятся на вычеты по строке 100.00.010.***

Штрафы, пени, неустойки (п 7 ст. 243 НК)

- **ПРИМЕР** : ТОО « А» в течение 2018 г. за нарушение сроков оплаты за полученный товар в нарушение условий договора признало и оплатило штрафные санкции ТОО «В» в сумме 2 300 000 тенге.
- Кроме того, согласно договору с банком, за несвоевременную уплату вознаграждения, ТОО « А» был уплачен штраф в сумме 600 000 тенге (банк не являлся для налогоплательщика взаимосвязанной стороной).

№ п/п	Основание	Сумма штрафных санкций, тенге	Сумма штрафных санкций, относимых на вычеты, тенге
1.	Договор купли - продажи с Компанией «В №хх от 14.02.16 г.	2 300 000	2 300 000
2.	Кредитный договор с банком №XXX от 09.02.2016 г.	600 000	600 000
3.	Постановление об адм. правонарушении	39 640	-
	Итого	2 939 640	2 900 000

Компания получила заем в банке второго уровня (резидент РК). Данный банк не является взаимосвязанной стороной для заемщика. По данному займу компании были начислены пени и штраф за несвоевременные выплаты вознаграждения и основного долга. Каким образом данные пени будут отражаться в налоговом учете и относиться на вычеты по КПН?

- Согласно [пункту 7 статьи 243 НК](#) вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено [статьями 246, 264 НК](#).
- При этом, согласно [статье 293](#) Гражданского кодекса Республики Казахстан неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.
- [*Пунктом 1 статьи 103](#) Налогового кодекса установлено, что вознаграждениями признаются:
 - 1) вознаграждения, определенные [статьей 12](#) Налогового кодекса;
 - 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
 - 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- ****Вычету не подлежат, согласно [подпункту 5\) статьи 115](#) Налогового кодекса, неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.**
- **Таким образом, пени и штрафы, начисленные банком второго уровня, за несвоевременное погашение основного долга и вознаграждения по договору займа между не взаимосвязанными сторонами, могут быть отнесены на вычеты вашим ТОО, в соответствии с [пунктом 6 статьи 100 НК](#), в случае если данные расходы направлены на получение дохода.**

Социальные отчисления в ГФСС (ст. 243, п.11)

- **В строке 100.00.012** указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (ГФСС), относимая на вычеты в соответствии с [пунктом 11 статьи 243](#) Налогового кодекса. На основании данного пункта 11 статьи 243 вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным социальным отчислениям** в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством РК.
- ***СО с дохода работников, занятых кап. ремонт, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства включены в приложении по форме 100.02 к Декларации по КПН.***

Вычет на медстрахование

- **В строке 100.00.012**
- **Статья п.12 статьи 273 НК**
- **Вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд ОСМС :**
- 1) **в отчетном налоговом периоде - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;**
- 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, - в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.
- ***ОСМС с дохода работников, занятых кап. ремонтом, включаемые в стоимость объектов незавершенного строительства включены в приложении по форме 100.02 к Декларации по КПН.***

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- В строке **100.00.013** Декларации по КПН указывается общая сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со [статьей 246](#) НК.
- **[Статьей 246](#)** внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым вознаграждения, определенные в соответствии с пунктом 3 данной статьи (банками), подлежат вычету в размере фактически уплаченных самим налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.
- Также, в показатель Д (сумма, не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу.

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- **В целях налогообложения вознаграждениями признаются:**
- 1) В целях настоящей статьи **вознаграждениями признаются:**
- 1) вознаграждения, определенные в [подпункте 62\) статьи 1](#) НК:
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между [взаимосвязанными сторонами](#);
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- **вознаграждения, все выплаты:**
- связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной
- 2) **неустойка (штраф, пеня)** по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) **плата за гарантию взаимосвязанной стороне.**

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- **Статьей 246 внесены изменения в порядок определения размера вычета по вознаграждению, согласно которым вознаграждения, определенные в соответствии с пунктом 3 данной статьи, подлежат вычету в размере фактически уплаченных самим налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.**
- **Также, в показатель Д (сумма, не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу**

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- Если иное не установлено настоящим пунктом, **сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления.**
- Вознаграждения в виде выплат по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии (банки), подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:
 - 1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расхода, признанного расходом в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
 - 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных расходом в отчетном налоговом периоде.
- ***Отсюда, вознаграждения, выплачиваемые банкам за полученные кредиты, относятся на вычет в размере фактически уплаченных вознаграждений за отчетный налоговый период налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.***

Вычеты по вознаграждению (ст.246 НК)

- Таким образом, данное положение касается вознаграждений, выплачиваемых банковским организациям.
- ***Если выплачиваются небанковским организациям вознаграждения, то на вычеты будет относиться вознаграждение, начисленное по методу начисления, то есть начисленное, а не выплаченное.***
- (письмо)

КАК УЧИТЫВАТЬ РАСХОДЫ ЗА ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПО ЗАЙМУ И ПОДГОТОВКУ ЗДАНИЯ БАЗЫ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ?

- *ТОО приобрело базу. ТОО берет займ в банке для покупки базы.*
- *По условиям договора, займ погашается аннуитетными платежами, в основном сначала проценты, потом основной долг.*
- *Вопрос: как правильно отразить расходы по оплате процентов и осн. долга - они идут на расходы компании или включаются в производственные счета.*

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПО ЗАЙМУ

- **По первому вопросу.**
- **Во-первых, оплата основного долга по займу никогда не признается расходом или частью балансовой стоимости какого-то определенного актива, так как она уменьшает первоначальное обязательство по займу.**
- **Что касается бухгалтерского учета вознаграждения по займу или процентов, то это зависит от того, какие именно Стандарты финансовой отчетности применяет организация:**
 - **МСФО,**
 - **МСФО для малого и среднего бизнеса**
 - **или**
 - **НСФО.**

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПО ЗАЙМУ

- Если организация применяет МСФО для малого и среднего бизнеса или НСФО, то тогда вознаграждение по займу относится в полной начисленной сумме на расходы периода согласно [пункту 25.2*](#) МСФО для малого и среднего бизнеса и [пункту 68 § 7](#) НСФО вне зависимости от цели получения заемных средств.
- *25.2 Предприятие должно признать все затраты по займам как расход в составе прибыли или убытка того периода, в котором они понесены.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПО ЗАЙМУ

- Если организация применяет МСФО, то для учета вознаграждения по займам нужно руководствоваться [МСФО \(IAS\) 23](#) «Затраты по займам».
- В соответствии с [пунктом 8 МСФО \(IAS\) 23](#), предприятие должно капитализировать затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, путем **включения в себестоимость этого актива**. Предприятие должно признавать прочие затраты по займам в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Данный подход предусмотрен исключительно МСФО

- В соответствии с [пунктом 5](#) МСФО (IAS) 23, актив, отвечающий определенным требованиям — актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.
- Из этого следует, что **если производственная база нуждается в подготовке ее к использованию, требующей значительного продолжительного периода времени** (сколько именно времени Стандарт не уточняет, этот вопрос решается организацией исходя из определенных обстоятельств, фактов и профессионального суждения), то тогда **начисляемое вознаграждение включается в ее балансовую стоимость.**

Данный подход предусмотрен исключительно МСФО

- Если организация несет расходы по подготовке базы к использованию (меняет полы, крышу и т.д.), и, если эта подготовка занимает продолжительное время, то тогда нужно включить начисляемое вознаграждение в балансовую стоимость здания или по иному, капитализировать это вознаграждение.
- В противном случае (если подготовка к использованию здания не займет по мнению руководства организации продолжительного периода времени), расходы по вознаграждению списываются на расходы периода.
- При этом нужно иметь в виду, что есть понятие период капитализации, предусмотренное МСФО (IAS) 23.
- Для определения даты начала капитализации нужно руководствоваться [пунктом 17](#) МСФО (IAS) 23, а для определения даты ее окончания [пунктами 22-25](#) МСФО (IAS) 23.
- Затраты на вознаграждение начисляемые до даты начала капитализации и после даты ее окончания подлежат списанию на расходы текущего периода.
- Вышеуказанный подход предусмотрен исключительно МСФО.

Вознаграждения за кредиты в период строительства

- Согласно [пункту 4 статьи 246](#) НК при исчислении вычета вознаграждений исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- При этом согласно [Закону](#) РК «Об архитектуре и градостроительстве» **работы по реконструкции и модернизации зданий относятся к строительным работам.**
- Следовательно в налоговом учете затраты по вознаграждениям по займам которые были привлечены на реконструкцию и модернизацию здания, должны включаться в первоначальную стоимость функционирования объектов.

Пени и штраф за несвоевременные выплаты вознаграждения и основного долга

- *Компания получила заем в банке второго уровня (резидент РК). Данный банк не является взаимосвязанной стороной для заемщика. По данному займу компании были начислены пени и штраф за несвоевременные выплаты вознаграждения и основного долга. Каким образом данные пени будут отражаться в налоговом учете и относиться на вычеты по КПН: как пени и штрафы согласно [пункту 6 ст. 100](#) НК РК или они будут признаваться вознаграждением согласно понятию, данному [статьей 12](#) НК РК и на вычеты относиться согласно [ст.103](#) НК РК?*
- [Пунктом 1 статьи 103](#) НК установлено, что вознаграждениями признаются:
- 1) вознаграждения, определенные [статьей 12](#) НК;
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между **взаимосвязанными сторонами**;
- 3) плата за гарантию **взаимосвязанной стороне**.
- Вычету не подлежат, согласно [подпункту 5\) статьи 115](#) НК, неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках.
- **Таким образом, пени и штрафы, начисленные банком второго уровня, за несвоевременное погашение основного долга и вознаграждения по договору займа между не взаимосвязанными сторонами, могут быть отнесены на вычеты вашим ТОО, в соответствии с [пунктом 6 статьи 100](#) НК, в случае если данные расходы направлены на получение дохода.**
(Письмо)

Вычет сумм представительских расходов (ст. 245 НК)

- **В строке 100.00.014 указывается сумма вычета представительских расходов**

по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий, независимо от места их проведения:

- **по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;**
- **по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.**

на:

- **транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых к компенсациям при служебных командировках;**
- **питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;**
- **оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;**
- **аренду и (или) оформление помещения для проведения**

Вычет сумм представительских расходов

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы:

**на проживание приглашенных лиц,
оформление виз для таких лиц,
организацию досуга, развлечений, отдыха,
расходы на проезд железнодорожным, морским
и воздушным транспортом участников
представительского мероприятия**

Вычет сумм представительских расходов

- **Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:**
- **1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;**
- **2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;**
- **3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;**
- **4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов;**
- **5) - акт на списание представительских расходов.**

Суммы представительских расходов (ст. 245, п.4 НК)

- **Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 % от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению.***
- * *Статья 322. Доход работника*
- 1. *Доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:*
 - 1) *подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;*
 - 2) *доходы работника в натуральной форме в соответствии со [статьей 323](#) настоящего Кодекса;*
 - 3) *доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со [статьей 324](#) настоящего Кодекса.*
- *Для определения суммы, представительских расходов, относимых на вычеты, необходимо сделать расчет суммы, ограничивающей представительские расходы.*
- ***Представительские расходы сверх установленных норм списываются за счет нераспределенной прибыли компании при наличии документального подтверждения либо относятся в доход работников (подотчетных лиц), подлежащих налогообложению, если в наличии нет подтверждающих документов.***
-

КАК ОТРАЖАЮТСЯ РАСХОДЫ НА ПОДАРКИ ДЛЯ ПАРТНЕРОВ ПО БИЗНЕСУ?

- *Материально ответственным лицом были куплены подарки партнерам по бизнесу - конфеты и алкоголь. Как поступить, провести авансовый отчет и не относить эти расходы на вычеты, то есть провести за счет чистого дохода? Должны ли возместить всю сумму представительских расходов, если в чеке присутствует алкоголь, и как проводить такие расходы с присутствием алкоголя?*
- **Расходы на подарки, приобретенные для клиентов, не являются представительскими расходами**, как не отвечающие определению представительских расходов, определенных статьей 245 НК.
- **Расходы на подарки для клиентов не относятся на вычет как затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода (отражаются в строке 100.00.009 VIII).**
- В случае, если расходы на подарки клиентам санкционированы руководством, то денежные средства, выданные в подотчет работнику, должны быть списаны по предоставленным подтверждающим документам, в том числе подтверждающим факт оплаты стоимости.
- **Следует отметить, что если передача подарков осуществляется в адрес конкретных физических лиц - партнеров по бизнесу, то в таком случае признается доход физического лица от налогового агента, облагаемый у источника выплаты ИПН.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 17 апреля 2018 года на вопрос от 6 апреля 2018 года № 491487

- ***При организации общefирменного праздника для сплочения коллектива компанией были понесены следующие расходы: организация транспорта, аренда территории проведения мероприятия, организация тренингов и конкурсов. Так как данное мероприятие было организовано с целью обучения и повышения профессиональной грамотности кадров, то могут ли быть признаны данные расходы, как расходы, направленные на получение экономической выгоды, а значит быть отнесены на вычеты по КПН?***
- В соответствии с [пунктом 1 статьи 245](#) НК к представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий независимо от места их проведения:
 - 1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;
 - 2) по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.
- На основании вышеизложенного, согласно нормам Налогового кодекса в целях исчисления КПН подлежат вычету расходы по проведению мероприятий с целью установления или поддержания взаимного сотрудничества, в том числе с участием работников налогоплательщика.
- Следовательно, расходы по организации общefирменного мероприятия или праздника в виде расходов на организацию выезда, аренду территории проведения, на организацию тренингов и обучения, вычету не подлежат.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 24 августа 2018 года на вопрос от 10 августа 2018 года № 511219

- *1. Компания проводила бизнес-встречу (развлекательного характера с алкоголем). У Компании имеется список участников данной бизнес встречи (т.е. гости и работники Компании). Нужно ли включать данные расходы Компании в налогооблагаемую базу работников/физических лиц или согласно [пп. 6 п. 2 ст. 319 НК РК](#) данный доход не будет являться доходом физических лиц?*
- *2. В случае, когда Компания проводит корпоративное мероприятие для своих сотрудников, необходимо ли включать данные расходы в косвенный доход сотрудника?*
- **Расходы по организации бизнес - встречи развлекательного характера в виде организации досуга, развлечений, отдыха, при приеме и обслуживании участников бизнес - встречи (в том числе работников данной компании), в целях исчисления КПН не признаются представительскими расходами.**
- **Вместе с тем, в случае признания работодателем таких расходов доходами работников в виде материальной выгоды, подлежащими обложению ИПН, в целях исчисления КПН такие расходы работодателя подлежат вычету в виде расходов работодателя по начисленным доходам работников.**
- **При этом в случае, если такие расходы не подлежат обложению ИПН, соответственно, не подлежат вычету в целях исчисления КПН и будут понесены работодателем за счет собственных средств.**

Сомнительные требования (ст. 248 НК)

Строка 100.00.015.

- В целях налогообложения **сомнительные требования** - это требования, возникшие:
- -в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента их возникновения; (в отношении физ. лиц- не возникает),
- по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом,
- в связи с включением в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода,.

Строка 100.00.015.

- **2. Сомнительные требования подлежат вычету у лица, осуществившего:**
- **1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;**
- **2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;**
- **3) приобретение права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам у лица, указанного в подпункте 2) настоящего пункта;**
- **4) включение в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов.**

Вычет сомнительных требований

- С 1 января 2018 года [статьей 248](#) НК прямо предусмотрена норма, согласно которой сомнительные требования подлежат вычету и при переуступке права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам.
- Кроме того, НК разъяснен порядок определения периода возникновения сомнительных требований, согласно которому срок исчисляется:
 - по договорам кредита (займа) - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
 - по договорам лизинга - со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
 - в остальных случаях - со дня наиболее поздней из следующих дат:
 - дня, следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
 - дня переуступки права требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.
-

Вычет сомнительных требований

- **Согласно налоговому законодательству, действовавшему до 2018 года, требование признавалось сомнительным, если возникло в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и ИП, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не было удовлетворено в течение трех лет с момента возникновения требования.**
- *Отсюда следует, что по задолженности, возникшей в 2009 году, сомнительное требование (и вычет по нему) следовало признать в 2012 году, по задолженности, возникшей в 2010 году, сомнительное требование (и вычет по нему) следовало признать в 2013 году, по задолженности, возникшей в 2011 году, сомнительное требование (и вычет по нему) следовало признать в 2014 году и т. д.*
- *Соответственно, все эти вычеты следовало отразить в форме 100.00 за указанные периоды.*

Вычет сомнительных требований

- Начиная с 2018 года, налоговое законодательство поменялось, и, теперь **требование признается сомнительным** (и вычет по нему), **если возникло в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг** юридическим лицам и ИП, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и **не было удовлетворено в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 248 НК.**
- Например, допустим, что по задолженности, возникшей в 2018 году, срок исполнения требования определен, и он выпадает на 2019 год. **В таком случае требование признается сомнительным (и вычет по нему) в 2022 году (2019 + 3 года).**
- Или, допустим, что по задолженности, возникшей в 2018 году, срок исполнения требования не определен, при этом товар был передан в 2018 году, в этой связи требование признается сомнительным (и вычет по нему) в 2021 году (2018 + 3 года).
- *Если в декларациях по КПН за прошлые периоды вычеты по сомнительным требованиям не были отражены, то следует подать дополнительную налоговую отчетность (по [форме 100.00](#)).*

С точки зрения НДС также следовало выполнить корректировку НДС от реализации.

- До 1.01.2018г
- В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 240](#) НК , если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, плательщик НДС имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию в следующих случаях:
 - 1) **по истечении трех лет с начала налогового периода, в котором был учтен НДС, связанный с возникновением сомнительного требования.**
- Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с данным пунктом производится при соблюдении условий, указанных в [статье 105](#) Налогового кодекса.
- Таким образом, по задолженности, возникшей в 2009 году, по которой НДС был начислен также в 2009 году, корректировка НДС от реализации производится в 2012 году и т. д.
- С 1 января 2018 года налоговое законодательство в части признания корректировки начисленного НДС по сомнительным требованиям поменялось.
- В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 384](#) НК, если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием, плательщик НДС имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию:
 - 1) по истечении трех лет с начала налогового периода, на который приходится:
- **срок исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, если такой срок определен;**
- **день передачи товара, выполнения работ, оказания услуг, срок исполнения требования по которым не определен.**
- *Таким образом, по той задолженности, по которой НДС, начисленный от реализации, не был скорректирован за прошлые периоды, следует подать дополнительную налоговую отчетность (по [форме 300.00](#)), в пределах срока исковой давности.*

Сомнительные требования (ст. 248 НК)

- Отнесение на вычеты сомнительных требований возможно только при **одновременном соблюдении следующих условий**:
- **наличие документов, подтверждающих возникновение требований;**
- **на момент отнесения на вычеты требования должны быть отражены в бухгалтерском учете** либо такие требования в предыдущих периодах были отнесены на расходы (списаны) в бухгалтерском учете.
- **Дополнительным условием отнесения на вычеты сомнительных требований в случае признания дебитора банкротом является необходимость наличия копии определения суда о завершении процедуры банкротства.**
- При соблюдении вышеназванных условий налогоплательщик вправе отнести на вычеты сумму сомнительного требования по итогам того налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении процедуры банкротства.
- **Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг**

Сомнительные требования (ст. 248 НК)

- На основании [подпункта 1 пункта 3 статьи 248 НК](#) сомнительные требования подлежат вычету в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пени), но не более размера ранее признанного дохода.
- Вычеты по сомнительным требованиям отражаются по строке 100.00.015 (расходы, идущие на вычеты по КПН в соответствии со статьей 248 НК).
- *При списании сомнительных требований по истечении срока исковой давности в учете их обычно списывают при проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на основании приказа по организации о списании задолженности в учете.*

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 19 декабря 2018 года на вопрос от 4 декабря 2018 года № 525317

- ***Наше предприятие несколько лет назад реализовало продукцию нерезиденту, не имеющему постоянного учреждения в РК, место нахождения нерезидента-РФ. Данный нерезидент не оплатил оставшуюся часть задолженности за реализованный товар.***
- ***Просим Вас дать разъяснение:***
- ***1) признается ли сомнительным требованием и относится ли на вычеты по КПН дебиторская задолженность юридического лица - нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в РК, подлежащая списанию по истечении трех лет с момента возникновения?***
- ***2) подлежит ли сумма списанной сомнительной дебиторской задолженности юридического лица - нерезидента обложению КПН у источника выплаты, как доход, полученный нерезидентом из источников в РК, согласно [статье 644 НК](#)?***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 19 декабря 2018 года на вопрос от 4 декабря 2018 года № 525317

- В соответствии с [подпунктом 1\) пункта 1 статьи 248](#) НК, сомнительными требованиями признаются, в том числе требования возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с [пунктом 4](#) данной статьи.
- Согласно [пункту 2 статьи 248](#) НК сомнительные требования подлежат вычету у лица, осуществившего:
 - 1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;
 - 2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;
 - 3) приобретение права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам у лица, указанного в подпункте 2) данного пункта;
 - 4) включение в состав СГД штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов.
- ***Из изложенного следует, что дебиторская задолженность юридического лица - нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в РК, подлежащая списанию по истечении трех лет с момента возникновения, не признается сомнительным требованием и, соответственно, не относится на вычеты в целях исчисления корпоративного подоходного налога.***

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 19 декабря 2018 года на вопрос от 4 декабря 2018 года №
525317**

- По вопросу обложения КПН у источника выплаты дебиторской задолженности нерезидента.
- В соответствии с [подпунктом 30\) пункта 1 статьи 644](#) НК доходом нерезидента из источников в РК признается доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг.
- Согласно [пунктам 1 и 2 статьи 645](#) НК доходы из источников в РК юридического лица-нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.
- КПН у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода нерезиденту.
- [Пунктом 7 статьи 645](#) НК установлено, что под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание и (или) зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в РК.
- ***Таким образом, списанная дебиторская задолженность в виде безвозмездно полученного имущества нерезидента признается доходом нерезидента из источников в РК, соответственно подлежит обложению корпоративным подоходным налогом у источника выплаты.***

Вправе ли организация отнести на вычеты сомнительные требования по юр. лицу-нерезиденту?

- Организация «А» (резидент РК) согласно договору на поставку угля отгружала уголь в адрес организации «Б» (резидент РФ). У организации «Б» имеется задолженность за полученный уголь перед организацией «А» в сумме 150 млн рублей. Договор поставки расторгнут, и организация «Б» не планирует погашать имеющуюся задолженность за уголь. В свою очередь организация «А» подала иск в суд по взысканию данной задолженности. В случае если иск будет удовлетворен в пользу организации «А», в связи с отсутствием денежных средств у организации «Б» данная задолженность не будет погашена. Также возможно, что организация «Б» будет признана банкротом в соответствии с законодательством РФ. Для организации «А» данная задолженность является безнадежной. Может ли организация «А» по сроку исковой давности (по истечении 3-х лет) данную сумму отнести на вычеты по КПН как сомнительные требования? Какие налоговые последствия возникают у организации «А» по истечению срока исковой давности данной задолженности? С какого момента исчисляется срок исковой давности?

Вправе ли организация отнести на вычеты сомнительные требования по юр.лицу-нерезиденту?

- В соответствии с [пунктом 1 статьи 248](#) НК, если иное не установлено [пунктом 6](#) данной статьи, сомнительными требованиями признаются требования:
- 1) **возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и ИП, а также юридическим лицам - нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с [пунктом 4](#) данной статьи;**
- 2) **возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и ИП, и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК;**

Вправе ли организация отнести на вычеты сомнительные требования по юр. лицу-нерезиденту?

- **Вывод.** Таким образом, если в рассматриваемом случае товар был реализован юридическому лицу - нерезиденту РК, который имеет в РК постоянное учреждение или структурное подразделение, то ТОО вправе признать требование сомнительным и отнести его на вычеты по истечении трехлетнего периода, в порядке предусмотренном статьей 248 Налогового кодекса.
- **Если же товар реализован нерезиденту, не имеющему в РК постоянного учреждения, структурного подразделения, то вычет по сомнительному требованию невозможно применить.**

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет (ст. 263 НК)

- В строке **100.00.016** указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии со [статьей 263](#) НК.
- В отчетном налоговом периоде ***вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет*** РК или иного государства:
- в отчетном налоговом периоде, **в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период** и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, **в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период**.
- При этом ***уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет*** определяются с учетом проведения зачетов.

В КАКОМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ В ФОРМЕ 100.00 КОМПАНИЯ ДОЛЖНА ВЗЯТЬ НА ВЫЧЕТЫ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2017 ГОД И УПЛАЧЕННЫЙ В 2016 ГОДУ?

- *В мае 2018 года Компания доначисляет земельный налог за 2017 г. (сдает декларацию) на сумму 2000 тенге и оплачивает его в мае 2018 года. В каком налоговом периоде в форме 100.00 компания должна взять на вычеты данную сумму?*
- Согласно **пункту 1 статьи 263** НК, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет РК или иного государства:
- в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.
- **Таким образом, если в мае 2018 года начислили дополнительно земельный налог за 2017 год, сдав дополнительную декларацию на сумму 2000 тенге и оплатили его в мае 2018 года (если переплаты по данному налогу по состоянию на 31.12.2017 года не было), то в соответствии со статьей 263 НК на вычеты по КПН в форме 100.00 данную сумму берете в 2018 году (начисленные в пределах уплаченных).**

•

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 19 декабря 2018 года на вопрос от 6 декабря 2018 года №
525576**

- **Статья 263 НК также не предполагает исключения социального налога из вычетов, если он включен в первоначальную стоимость фиксированных активов. Но социальный налог относится на вычеты по другим правилам: уплаченный в бюджет Республики Казахстан:**
- **1) в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;**
- **2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.**
- **Если мы будем вычитать, как в случае с социальными отчислениями, социальный налог, включенный в первоначальную стоимость, то непонятно, что мы уменьшаем: то ли начисленный, то ли уплаченный социальный налог. В следующем налоговом периоде это тоже придется как-то учесть.**
- **Вопрос: как все-таки правильно поступить с вычетом социального налога и соотчислений, которые в бухгалтерском учете включены в первоначальную стоимость долгосрочных активов.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 19 декабря 2018 года на вопрос от 6 декабря 2018 года № 525576

- [Пунктом 2 статьи 268](#) НК установлено, что если иное не предусмотрено данной статьей, первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного актива в соответствии с [пунктом 1 статьи 266](#) НК.
- К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и требованиями [законодательства](#) РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме: затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с [подпунктами 2\), 3\), 4\) и 5\) статьи 264](#) НК; амортизационных отчислений.
- Согласно [пункту 1 статьи 271](#) НК стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.
- *На основании вышеизложенного, в случае если в бухгалтерском учете налогоплательщика в первоначальную стоимость фиксированного актива включается сумма начисленных социального налога и социальных отчислений, в целях исчисления КПН стоимость фиксированного актива, включающая такие суммы социального налога и социальных отчислений, подлежит отнесению на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений.*

В КАКОЙ СТРОКЕ ФНО 100.00 ОТРАЖАЕТСЯ НАЛОГ, ОПЛАЧЕННЫЙ ЗА НЕРЕЗИДЕНТА?

- ***Вопрос по нерезиденту. В какую строку по ФНО 100.00 нужно отнести налог, оплаченный за нерезидента. КПН, удержанный у нерезидента и оплаченный в бюджет***
- В соответствии с [пунктом 5 статьи 645](#) НК при уплате налоговым агентом суммы КПН, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями НК, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению КПН у источника выплаты считается исполненной.
- ***КПН за нерезидента (как удержанный с доходов за нерезидента, так и уплаченный вами за счет собственных средств без удержания с нерезидента) ни в какой строке декларации по форме [100.00](#) не отражается.***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 13 марта 2018 года на вопрос от 1 марта 2018 года № 486789

- **Компания проходит процедуру реорганизации путем выделения новой Компании. Согласно разделительному балансу и передаточному акту в новую Компанию передано имущество и транспорт, являющиеся объектом налогообложения. Государственная регистрация прав новой Компании на здания, сооружения и транспорт будет осуществлена в течение шести месяцев, в связи с нахождением имущества в залоге.**
- *Вопросы:*
- **1) У какой из Компаний возникает обязательство по исчислению налога на имущество с момента передачи на баланс основных средств? Может ли в данной ситуации считаться плательщиком налога на имущество Компания-правопреемник, основываясь на [пп 2 п.6 ст.518](#) Налогового кодекса? Возможно ли в новой Компании отнесение на вычеты расходов, связанных с эксплуатацией зданий, сооружений (коммунальные расходы, расходы на ремонт, налог на имущество, и т.д.) до момента государственной регистрации прав?**
- **2) Если владельцем транспортных средств является реорганизуемая Компания, а согласно разделительному балансу данные транспортные средства находятся у Компании-правопреемника, возможны ли в новой Компании отнесение на вычеты расходов по ГСМ?**
- **3) Если учесть, что согласно [пп. 1 п.1 ст. 579](#) декларация по плате за эмиссии в окружающую среду представляется в НУ по месту регистрации транспортного средства, у какой из Компаний возникает обязательство по подаче декларации?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 13 марта 2018 года на вопрос от 1 марта 2018 года № 486789

- 1. Плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК.
- Согласно [пункту 2 статьи 118](#) Гражданского кодекса право собственности возникают с момента государственной регистрации.
- Таким образом, налоговое обязательство по налогу на имущество возникает с момента государственной регистрации права собственности на объекты налогообложения.
- 2. На основании вышеизложенного, в случае если расходы в виде коммунальных расходов, связанные с эксплуатацией зданий, сооружений, и расходы по приобретению GSM для автотранспортных средств, переданных правопреемнику, подтверждены документально и связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, то такие расходы подлежат отнесению на вычеты с учетом положений [статьи 242](#) НК.
- 3. Налоговое обязательство по представлению декларации по плате за эмиссии в окружающую среду возникает у Новой компании.
- (Полный текст письма см. в раздатке)

Вычеты по фиксированным активам (ст. 265-273 НК)

- Внесены изменения в порядок исчисления вычета по фиксированным активам.
- Так, согласно [подпункту 5\) пункта 1 статьи 266 НК](#) к фиксированным активам относятся имущество арендодателя, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.
- При этом не относятся к фиксированным активам согласно [подпункту 17\) пункта 2 статьи 266 НК](#) активы арендатора, полученные во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), учитываемые в бухгалтерском учете после получения по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме активов, полученных по договору лизинга.

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 17 августа 2018 года на вопрос от 8 августа 2018 года №**

510754/1

- Вопрос: Прошу дать разъяснение по следующему вопросу: В 2014 году юридическое лицо заключило предварительный договор о заключении основного договора аренды (долгосрочная аренда сроком 12 лет), в рамках которого получило помещение в состоянии «черновой отделки» от арендодателя. Предварительный договор заключен по причинам отсутствия акта ввода здания в эксплуатацию. Юридическое лицо выполнило работы по модернизации помещения выполнив работы за свой счет до состояния отделки, готовой к эксплуатации помещения по назначению, включая прокладку инженерных коммуникаций. После ввода здания в эксплуатацию в январе 2015 года юридическое лицо заключило основной договор аренды с арендодателем на срок 12 лет, который также отражает, что арендатор изначально получал помещение в состоянии «черновой отделки». То есть расходы арендатора по модернизации помещения понесены для целей получения дохода в будущем от организации досуга и развлечений населения.***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 17 августа 2018 года на вопрос от 8 августа 2018 года № 510754/1

- *В соответствии с [п. 1 ст. 242](#) НК расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных настоящей статьей и [статьями 243 - 263](#) Кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом. Модернизация помещения состоит из отделимых и неотделимых улучшений, неотделимые улучшения в будущем перейдут в собственность арендодателя на случай прекращения действия договора аренды, однако наступление данного момента сторонам не известно. [Пп. 10 ст. 264](#) КРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» указывает на то, что не относится на вычет стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе.*
- *Учитывая тот факт, что неотделимые улучшения имущества не переданы арендодателю, поскольку они остаются у него после расторжения договора аренды (а расторжение договора не имеет места) законно ли юридическое лицо отнесло на вычеты расходы по оплате работ по модернизации помещения?*
- *Расходы на модернизацию понесены строго для осуществления в будущем деятельности, направленной на получение дохода от использования имущества, использованного в ходе модернизации.*

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 17 августа 2018 года на вопрос от 8 августа 2018 года № 510754/1

- **В случае получения имущества по договору имущественного найма налогоплательщик - арендатор не вправе применить вычет в виде амортизационных отчислений по такому имуществу, такой вычет применяется при исчислении КПН только арендодателем.** В свою очередь, арендатор вправе признать в налоговых целях фиксированным активом последующие расходы, признанные в бухгалтерском учете, понесенные в отношении полученного по договору имущественного найма (аренды) имущества. При этом стоимость такого фиксированного актива относится на вычеты арендатором одним из способов:
 - 1) посредством исчисления амортизационных отчислений в случае, если такие расходы увеличивают стоимостный баланс группы или формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс,
 - 2) относится на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены. В случае применения арендатором вычета посредством исчисления амортизационных отчислений такие последующие расходы увеличивают соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) или при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует отдельный соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы).

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 17 августа 2018 года на вопрос от 8 августа 2018 года №
510754/1**

- В случае прекращения договора имущественного найма налогоплательщиком выбытие такого фиксированного актива арендатором не отражается.
- Соответственно, арендатор вправе относить на вычеты стоимость таких фиксированных активов (сумму последующих расходов) посредством исчисления амортизационных отчислений в случае прекращения договора аренды.
- Отмечаем, учитывая содержание и суть норм [пункта 16 статьи 268](#), [части третьей пункта 1](#) и [части третьей пункта 2 статьи 272](#) НК, положения вышеуказанных статей применяются арендатором по понесенным последующим расходам в отношении имущества, полученного им по договору имущественного найма (аренды).

Вычеты по фиксированным активам (ст. 265-273 НК)

- Отдельной новой [статьей 269 НК](#) установлен порядок формирования стоимостного баланса группы (подгруппы) при переходе налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса или специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, на общеустановленный порядок.

Вычеты по фиксированным активам (ст. 265-273 НК)

- [Пунктом 5 статьи 273](#) для недропользователя, осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых, предусмотрен вычет величины стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода при завершении работ по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу.
- В случае отсутствия совокупного годового дохода или наличия убытка по указанному контракту на добычу вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя. При этом размер вычета не должен превышать 150 000-кратный размер [месячного расчетного показателя](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

Вычеты по фиксированным активам (ст. 265-273 НК)

- **в строке 100.00.017 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам.**
- В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012.
- Строка 100. 00.017 заполняется на основании Приложения по форме 100.02 «Вычеты по фиксированным активам», которая предназначена для определения вычетов по фиксированным активам, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов 1 группы, переносимого на последующие налоговые периоды.
- См. Приложение 2

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 02 октября 2018 года на вопрос от 20 сентября 2018 года №**

515942

- **Согласно договору Доверительного управления, наше частное ТОО «А» резидент РК, как учредитель передало в доверительное управление в частное ТОО «В» тоже резидент РК - общежитие со столовой, для оказания услуг по проживанию и питанию вахтовых работников сторонних организаций. Других объектов налогообложения у Доверительного управляющего нет, и другой деятельности Доверительный управляющий не осуществляет. В договоре отражено, что все налоговые обязательства по исчислению и уплате возложено на Доверительного управляющего. То есть отчет по КПН сдает Доверительный управляющий. С 2018 года согласно НК, Учредитель сам должен сдавать «Расчеты по налогу на имущество» форма 701.01. В связи с этим возникает вопрос: У кого на балансе должны числиться ОС, должен ли Доверительный управляющий поставить на баланс, или за баланс, переданные Основные средства; у кого будет начисляться амортизация ОС; должен ли Доверительный управляющий при составлении Декларации КПН, учитывать эти ОС, в составе групп ФА?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 02 октября 2018 года на вопрос от 20 сентября 2018 года № 515942

В целях исчисления КПН активы, полученные доверительным управляющим в доверительное управление, признаются фиксированными активами, стоимость которых относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных НК, и отражаются в Декларации по КПН (форма 100.00).

ДОПУСТИМО ЛИ ВЫЧЕТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ ОТРАЗИТЬ В ПРОЧИХ?

- *Текущий ремонт. Существуют ли какие-либо нормы, какие оформляются документы и как ремонт отражается в годовой декларации? Допустимо ли вычеты по текущему ремонту отразить в прочих, не показывая в приложении по ОС?*
- Согласно пункту 1 статьи 272 НК последующими расходами признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, реконструкции, модернизации, содержании и ликвидации активов.
- **Расходы на текущий ремонт основных средств подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.**
- Для отражения таких расходов существует форма 100.02 «Вычеты по фиксированным активам».

ДОПУСТИМО ЛИ ВЫЧЕТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ ОТРАЗИТЬ В ПРОЧИХ?

- в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК, за исключением расходов по начисленным доходам работников.
- Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV.
- Для заполнения данной формы необходимо составить [Налоговый регистр](#) по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам.
- В данном регистре расшифровываются суммы последующих расходов по фиксированным активам, которые классифицированы в соответствии с [Классификатором](#) основных фондов Государственного классификатора РК.
- В налоговый регистр переносятся суммы из первичной документации.
- **Текущий ремонт основных средств может быть оформлен следующими документами:**
- 1) при получении услуг от сторонних организаций - актами выполненных работ;
- 2) при самостоятельном осуществлении ремонта - дефектными ведомостями (форма разрабатывается самостоятельно предприятием), нарядами, актами на списание ТМЗ.

ДОПУСТИМО ЛИ ВЫЧЕТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ ОТРАЗИТЬ В ПРОЧИХ?

- **Выводы.** Таким образом, сумма, перенесенная из Налогового регистра в форму 100.02 «Вычеты по фиксированным активам» в строку 100.02.010, отражается в дальнейшем по строке 100.00.017 Декларации по КПН.
- При этом необходимо быть очень внимательными, чтобы не допустить двойного применения вычета по данному виду расходов.
- Для этого выделяем их отдельной строкой 100.00.009VI, чтобы вычесть их по формуле из строки 100.00.009 «Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)».

КАК В ДЕКЛАРАЦИИ ПО КПН ОТРАЖАЮТСЯ ЗАРПЛАТА РАБОЧИХ, ЗАНЯТЫХ ТЕКУЩИМ РЕМОНТОМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ТМЗ И УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ НА ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ ОС?

- **Заработная плата рабочих, занятых текущим ремонтом основных средств в декларации по КПН отражается в следующих строках:**
- **100.00.009 IV - сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;**
- **100.00.009 VI - стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;**
- **100.02.010 (приложение 100.02) - общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК, за исключением расходов по начисленным доходам работников.** Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV;
- **и переносится в строку 100.00.017 основной формы, где указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам.**

КАК В ДЕКЛАРАЦИИ ПО КПН ОТРАЖАЮТСЯ ЗАРПЛАТА РАБОЧИХ, ЗАНЯТЫХ ТЕКУЩИМ РЕМОНТОМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ТМЗ И УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ НА ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ ОС?

- **ТМЗ, работы и услуги, используемые на текущий ремонт основных средств, отражаются по строкам:**
- **100.00.009 III - стоимость поступивших в течение налогового периода ТМЗ;**
- **100.00.009 III Н - стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг;**
- **100.00.009 VI - стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;**
- **100.02.010 (приложение 100.02) - общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты (пункт 2 статьи 272 НК);**
- **и переносится в строку 100.00.017 основной формы, где указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам.**

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 123-125 НК)

- В строке **100.00.018** указываются сумма вычета по инвестиционным налоговым преференциям,
- а также
- сумма вычета по инвестиционным налоговым преференциям по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с Законом об инвестициях, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов.
- В соответствии со статьей 274 Налогового кодекса инвестиционные налоговые преференции заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 275-276 НК)

- Применение преференций осуществляется:
- по **методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию**
- или
- по **методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.**
- Применение **метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию** заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций **равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или единовременно** в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.
- **Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию** заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию **в том налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.**

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям (ст. 275-276 НК)

- В 2018 году ТОО» А» ввело в эксплуатацию пристройку к производственному корпусу (складское помещение), затраты на возведение которой составили 6 245 000 тенге. Возведенный объект признан объектом преференций.*
- Согласно налоговой учетной политике предприятия применение преференций осуществляется по методу вычета после ввода в эксплуатацию единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.*

№ п/п	Наименование объекта преференции (основного средства)	Дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)	Номер и дата контракта (при его наличии)	Периоды, на которые предоставлены преференции	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащие отнесению на вычеты	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде	Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (гр. 6 - гр. 7)
1	Складское помещение	2018 г.	-	-	6 245 000	6 245 000	-
Итого					X	6 245 000	-

В строку 100.00.016 деклараций по налогу на прибыль будет перенесена сумма из графы 7 налогового регистра - 6 245 000 тенге.

ПРОЧИЕ ВЫЧЕТЫ

- **В строке 100.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с НК.**
- По данной строке отражаются **не отраженные по строкам с 100.00.009 по 100.00.019** следующие вычеты:
- **компенсации при служебных командировках,** относимые на вычеты в соответствии со [статьей 244 НК](#);
- **выплаченные сомнительные обязательства,** относимые на вычеты в соответствии со [статьей 247 НК](#);
- **отчисления в резервные фонды,** относимые на вычеты в соответствии со [статьей 250 НК](#);
- **превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы,** относимое на вычеты в соответствии со [статьей 262 НК](#);
- **отрицательная суммовая разница;**

ПРОЧИЕ ВЫЧЕТЫ

- **ВЫЧЕТ ЧЛЕНСКИХ ВЗНОСОВ:**

- Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:
- 1) объединениям субъектов частного предпринимательства в сфере предпринимательства в размере, не превышающем 1 МРП на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
- 2) Национальной палате предпринимателей РК в размере, не превышающем [предельный размер](#) обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК;
- **стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5 МРП, действующего на дату такой передачи;**
- **страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, согласно [пункту 1 статьи 109](#) Налогового кодекса**

Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика

- **Статьей 244 расширен вычет сумм компенсаций при служебных командировках, который предусматривает вычет расходов по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей.**
- **Таким образом, с 2018 года к компенсациям по служебным командировкам относятся расходы по командированию работников, а также расходы при поездках членов совета директоров.**
- **Вместе с тем, с 1 января 2018 года уточнены положения относительно не включения к компенсациям по служебным командировкам расходов по проезду в пределах одного населенного пункта.**
- **Так, расходы по проезду до аэропорта (вокзала) и обратно на такси в пределах одного населенного пункта, в целях налогообложения не являются расходами по компенсациям при служебных командировках и не подлежат вычету при исчислении КПН.**
- **При этом возмещенные работодателем расходы работника за проезд на такси, согласно пункту 1 статьи 322 НК, признаются доходами работника, подлежащими налогообложению.**

Статья 244. Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика

- **1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:**
- 1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:
 - электронный билет, электронный проездной документ;
 - документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
 - документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.
- 2) **расходы на наем жилища** вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. **Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);**
- 3) **суточные** в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, **включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;**
- **Размер суточных устанавливается по решению руководителя и отражается либо в Положении о командировках либо в Учетной политике.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 4 июня 2018 года на вопрос от 21 мая 2018 года № 498987

- **Можно ли взять на вычеты по КПН, НДС в зачет и списать затраты с сотрудника, если посадочный талон при электронном билете утерян?**
- По корпоративному подоходному налогу
- В соответствии с [подпунктом 1\) пункта 1 статьи 244 НК](#) вычету подлежат расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь.
- В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются: электронный билет, электронный проездной документ; документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа; **документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон)**, выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.
- **Таким образом, в целях исчисления КПН расходы работодателя по компенсациям при служебных командировках подлежат отнесению на вычеты при наличии всех документов, предусмотренных подпунктом 1) пункта 1 статьи 244 НК, в том числе документа, подтверждающего факт проезда.**

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 5 октября 2018 года на вопрос от 28 сентября 2018 года №**

516966

- Для целей отнесения на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках работник должен предоставить - документы, подтверждающие проезд к месту командировки и обратно, в том числе электронный билет и документ, подтверждающий факт оплаты их стоимости (фискальный чек при расчете за наличный расчет, выписку с счета или квитанцию об оплате при расчете посредством платежной карточки), если проездные документы (авиабилеты, железнодорожные билеты и пр.) оплачивались работником лично.**
- Если работник предоставил выписку с счета или квитанцию об оплате при расчете посредством платежной карточки без печати банка, можно ли сумму проезда взять на вычет по КПП?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 5 октября 2018 года на вопрос от 28 сентября 2018 года № 516

- Согласно [подпункту 51\) статьи 1](#) Закона РК от 26 июля 2016 года № 11-VI «О платежах и переводах» платежная карточка - средство электронного платежа, которое содержит информацию, позволяющую ее держателю посредством электронных терминалов или других каналов связи осуществлять платежи и (или) переводы денег либо получать наличные деньги, либо производить обмен валют и другие операции, определенные эмитентом платежной карточки и на его условиях.
- В соответствии с [пунктом 1 статьи 166](#) НК на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ.
- При этом согласно [подпункту 2\) пункта 6 статьи 166](#) НК при применении ККМ осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.
- ***Таким образом, в целях исчисления КПН, документом, подтверждающим факт оплаты стоимости проездного документа посредством платежной карточки, является чек контрольно-кассовой машины или товарный чек.***

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 21 октября 2018 года на вопрос от 8 октября 2018 года №
518049**

- Для целей отнесения на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках работник должен предоставить - документы, подтверждающие проезд к месту командировки и обратно, в том числе электронный билет и документ, подтверждающий факт оплаты их стоимости (фискальный чек при расчете за наличный расчет, выписку с счета или квитанцию об оплате при расчете посредством платежной карточки), если проездные документы (авиабилеты, железнодорожные билеты и пр.) оплачивались работником лично.**
- Работник купил билет в Россию через сайт перевозчика, документ оплаты по карте (квитанция) сформировался без печати банка, выписка со счета также без печати банка, можно ли сумму проезда взять на вычет по КПН?**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 21 октября 2018 года на вопрос от 8 октября 2018 года № 518049

- Порядок оформления и использования платежных документов при осуществлении платежей с использованием платежных карточек регулируется [Правилами](#) выпуска платежных карточек, а также требований к деятельности по обслуживанию операций с их использованием на территории РК, утвержденными постановлением Правления Национального Банка РК от 31 августа 2016 года № 205 (далее - Правила).
- Согласно положениям подпункта 2 пункта 1 [Постановления](#) Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 219 «Об утверждении требований к оформлению и содержанию справки о наличии и номере банковского счета и выписки об остатке и движении денег по банковскому счету» выписка об остатке и движении денег по банковскому счету (далее - выписка банковского счета) содержит, в том числе фамилию, имя, отчество (при его наличии) уполномоченного лица банка и штамп.
- На основании вышеизложенного, в целях исчисления КПН документом, подтверждающим приобретение электронного билета, является торговый чек, направляемый в электронном виде на адрес электронной почты или на устройство сотовой связи или выписка по банковскому счету. При этом наличие штампа банка требуется только на выписке банковского счета.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 17 апреля 2018 года на вопрос от 6 апреля 2018 года № 491487

- **Необходимо ли ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ составление всеми сотрудниками «Отчета по командировке» для отнесения расходов на вычеты даже если заполнено командировочное удостоверение?**
- В соответствии с [пунктом 1 статьи 11](#) ТК работодатель издает акты в пределах своей компетенции в соответствии с ТК и иными нормативными правовыми актами, трудовым договором, соглашениями, коллективным договором.
- Согласно [подпункту 45\) пункта 1 статьи 1](#) ТК акты работодателя — приказы, распоряжения, инструкции, положения, правила трудового распорядка, издаваемые работодателем.
- В соответствии с [подпунктом 81\) пункта 1 статьи 1](#) ТК командировка — направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.
- В соответствии с [пунктом 3 статьи 152](#) ТК условия и сроки направления в командировки работников определяются трудовым, коллективным договорами или актом работодателя.
- На основании вышеизложенного, **в целях исчисления КПН подтверждение целесообразности понесенных налогоплательщиком расходов по компенсациям при служебных командировках, осуществляется в соответствии со [статьей 244](#) НК на основании приказа или письменного распоряжения работодателя, которые содержат информацию о том, для выполнения каких трудовых обязанностей направляется такой работник. При этом наличие «Отчета по командировке», в целях исчисления КПН НК не предусмотрено.**

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 11 мая 2018 года на вопрос от 26 апреля 2018 года № 494815**

- Вопросы: 1. Означает ли дополнение, внесенное в [ст. 244 п.1 пп.1](#) «К расходам, предусмотренным настоящим пунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта» то, что проезд на такси в аэропорт/из аэропорта 1) как в месте командировки (т.е. в другом городе), 2) так и в месте нахождения компании/работы командированного сотрудника (т.е. г. Алматы) должны признаваться расходами по проезду в пределах одного населенного пункта и обязаны быть включены в счет суточных? 2. Является ли для Компании достаточным основанием ПОЛНОЕ возмещение клиентами расходов по проезду на такси, для отнесения таких услуг на вычеты в качестве возмещаемых транспортных расходов, а не в качестве командировочных расходов и без признания их доходом сотрудник***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 11 мая 2018 года на вопрос от 26 апреля 2018 года № 494815

- **КПН:** Расходы по проезду до аэропорта и обратно на такси в пределах одного населенного пункта, в целях налогообложения не являются расходами по компенсациям при служебных командировках и не подлежат вычету при исчислении КПН.
- При этом, в случае, если данные расходы работодателя не являются расходами по начисленным доходам работников, то, соответственно, также не подлежат вычету при исчислении КПН.
- **ИПН:** Возмещенные работодателем расходы работника за проезд на такси, признаются доходами работника, подлежащими налогообложению.
- При этом, [подпунктом 2\) пункта 2 статьи 319](#) НК установлено, что не рассматриваются в качестве дохода физического лица компенсации при служебных командировках:
- установленные в [подпунктах 1\), 2\) и 4\) пункта 1](#) и [подпунктах 1\), 2\) и 4\) пункта 3 статьи 244](#) Налогового кодекса;
- по командировке в пределах РК - суточные не более 6 МРП - за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего 40 кал. дней;
- по командировке за пределами РК - суточные не более 8МРП -за каждый календарный день нахождения в командировке, не превышающего 40 кал. дней.

Вычет компенсаций при служебных командировках

- ***Время нахождения в командировке определяется на основании:***
- ***приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;***
- ***количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика;***
- ***расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы.***
- ***Сумма сверхнормативных расходов включается в налогооблагаемый доход подотчетного лица.***

Отнесение на вычеты сумм компенсаций при служебных командировках

- В целях исчисления КПН подтверждение целесообразности понесенных налогоплательщиком командировочных расходов, связанных со служебной командировкой, осуществляется на основании приказа или письменного распоряжения работодателя, действующего через свои органы в соответствии с законодательными актами и учредительными документами, которые содержат информацию о том, для выполнения каких трудовых обязанностей направляется такой работник. При этом применение иных документов, подтверждающих время нахождения работника в командировке, не установленных статьей 244 НК, в целях исчисления корпоративного подоходного налога Налоговым кодексом **не предусмотрено**. (Письмо)**

Учет служебных командировок и представительских расходов

(А. Калденбергер, магистр учета и аудита, профессиональный бухгалтер РК, CAP, DiplFR, 23 мая 2018 г.)

- **Выдача денежных средств в подотчет в иностранной валюте**
-
- На основании вышеизложенных положений [МСФО \(IAS\) 21](#) автор считает, что при выдаче денежных в иностранной валюте в подотчет на командировочные расходы, учет операций осуществляется следующим образом:
- - выданные в подотчет суммы денежных средств (в валюте) признаются по курсу, сложившемуся на дату выплаты аванса и в последующем не переоцениваются, так как выданные авансы являются немонетарной статьей;
- - поскольку датой совершения данной операции является дата выдачи валюты в подотчет, то при предоставлении авансового отчета следует отражать все суммы, используя курс на дату выдачи подотчетной суммы;
- - курсовые разницы признаются только в том случае, если возникает дебиторская задолженность работника по возврату остатка неизрасходованных подотчетных сумм либо кредиторская задолженность перед работником в связи с перерасходом средств, так как данные статьи являются монетарными. (Письмо)

Выдача денежных средств в подотчет в тенге

- Если работнику выдаются денежные средства на командировку в подотчет в тенге, то тогда организация не имеет операций в иностранной валюте, а это значит, что курсовые разницы не признаются.
- Так как работник сам меняет тенге на валюту, то факт покупки иностранной валюты физическим лицом в учете организации не отражается, ведь конвертация валюты в обменном пункте производится от имени физического лица.
- При этом покупка наличной валюты должна быть документально подтверждена.
- Стандартами финансовой отчетности не регламентирован порядок учета подотчетных сумм, выданных в национальной валюте на зарубежные командировки.
- Поэтому организация должна самостоятельно разработать порядок учета таких операций и утвердить его в своей учетной политике.
- На взгляд автора, расходы по командировкам в таких случаях должны признаваться в учете по курсу, действующему на дату конвертации валюты (по справке, которое физическое лицо представляет в организацию).
- Работник, вернувшись из поездки, продает неиспользованный остаток валюты и возвращает в кассу его тенге эквивалент. При этом возникает разница из за разных курсов покупки/продажи валюты, которую следует признавать в учете в составе доходов/расходов отчетного периода. (Письмо)

Выдача денежных средств в подотчет в тенге

- **Возможно также прописать в учетной политике, что командировочные расходы признаются по обменному курсу на дату совершения операции.**
- **При этом датой совершения операции по расходам на проживание будет являться дата, на которую выписаны подтверждающие документы, а по суточным - дата утверждения авансового отчета.**

Вычет членских взносов (Ст. 243, п. 10 НК)

- Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:
- **1) объединениям субъектов частного предпринимательства** в соответствии с законодательством РК о частном предпринимательстве в размере, не превышающем 1МРП на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
- **2) Национальной палате предпринимателей РК** в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством РК.

Вычет членских взносов

- С 1 января 2019 года от уплаты обязательных членских взносов на три года освобождаются:
- субъекты предпринимательства с совокупным годовым доходом не свыше 60 000 МРП за предшествующий отчетному календарный год, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января предшествующего отчетного календарного года ($2405 * 60\ 000 = 144\ 300\ 000$ тенге).

Предусмотрена ли ответственность за неуплату или несвоевременную уплату обязательных членских взносов?

- В настоящее время законодательством РК (ни самим [Законом](#) РК «О национальной палате предпринимателей РК», [Кодексом](#) РК об административных правонарушениях) не установлено такой ответственности.
- Однако Национальная палата предпринимателей вправе обратиться с иском в суд о нарушении своих законных требований.
- (см, раздатку)

Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам (ст. 247 НК)

- **Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам**
- 1. В случае, если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредитору, то вычету подлежит сумма в размере произведенной выплаты, за исключением суммы НДС, отнесенного в зачет в соответствии с [пунктом 2 статьи 405](#) НК.
- Такой **вычет производится в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата, в пределах суммы, ранее отнесенной на доходы.**
- 2. Порядок отнесения на вычеты, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со [статьей 229](#) НК (*Доход от списания обязательств*).

Статья 247. Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам

- **Если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредитору, то вычету подлежит сумма в размере произведенной выплаты, за исключением суммы НДС, отнесенного в зачет.**
- **Такой вычет производится в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата, в пределах суммы, ранее отнесенной на доходы.**

Налоговый регистр для заполнения строки 100.00.020 «Прочие вычеты. Выплаченные сомнительные обязательства»

БИН XXXXXXXXXXXXX
Наименование налогоплательщика ТОО «XXXX»
Налоговый период 2018 г.

№ П\П	Контрагент	Сумма обязательства по договору, тенге	Дата признания обязательства сомнительным	Сумма дохода по сомнительному обязательству, тенге	Документ платежа	Сумма уплаты сомнительного обязательства, тенге	Сумма выплаченного сомнительного обязательства, тенге
1.	Компания «Азмут»	3 000 000, в т.ч. НДС	12.09.17 г.	2 678 571	22.11.18 г.	3 000 000, в т.ч. НДС	2 678 571
	Итого					3 000 000	2 678 571

Расходы по выплаченным сомнительным обязательствам в **размере 2 678 571 тенге** включаются в сумму строки 100.00.020 Декларации по КЛН.

Строка 100.00.020

- **В строке 100.00.020** указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с НК. По данной строке отражаются следующие вычеты:
- **компенсации при служебных командировках**, относимые на вычеты в соответствии со [статьей 244](#) Налогового кодекса;
- **выплаченные сомнительные обязательства**, относимые на вычеты в соответствии со [статьей 247](#) Налогового кодекса;
- **расходы недропользователя**, относимые на вычеты в соответствии со [статьями 252](#), [258](#) и [261](#) Налогового кодекса;
- **превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы**, относимое на вычеты в соответствии со [статьей 262](#) Налогового кодекса;
- **другие расходы налогоплательщика**, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым

Вычет расходов на медосмотр и обеспечение работникам условий труда

- С 1 января 2018 года введена прямая норма по отнесению на вычеты хозяйственных расходов по обеспечению условий труда работникам.
- Так, согласно [статье 81](#) ТК, в течение ежедневной работы (рабочей смены) работнику должен быть предоставлен один перерыв для отдыха и приема пищи продолжительностью не менее получаса. На работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Перечень таких работ, порядок и место для отдыха и приема пищи устанавливаются коллективным договором или актами работодателя.

Вычеты, связанные с организацией общественного питания

- В соответствии с [пунктом 6 статьи 243](#) НК подлежат отнесению на **вычеты расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.**
- Необходимо отметить, что эта норма действовала и до введения нового Налогового кодекса. Так, указанные расходы относились на вычеты на основании [пункта 10 статьи 100](#) НК от 10 декабря 2008 года.
- Вместе с тем, если рассматривать в совокупности нормы [статьи 257](#) НК, то **расходы по организации общественного питания работников подлежат отнесению на вычеты как расходы по начисленным доходам работников.** Так, согласно [подпункту 4 статьи 323](#) НК, **доходом работника в натуральной форме, подлежащим налогообложению, в том числе является оплата работодателем работнику или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от работодателя или третьих лиц.** Стоимость таких товаров, выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов работодателя, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг, с учетом соответствующей суммы налога на добавленную стоимость и акцизов.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 4 мая 2018 года на вопрос 24 от апреля 2018 года № 494258

- Согласно [п.5 ст.243](#) Налогового Кодекса, с 1 января 2018 года, вычету подлежат расходы налогоплательщика по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя. Вопрос: Можно ли отнести к фиксированным активам 4 группы, приобретенные с 1 января 2018 г. холодильники и микроволновые (СВЧ) печи, предоставленные в использование работникам предприятия, в целях обеспечения условий труда и возможности приема пищи.**

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 4 мая 2018 года на вопрос 24 от апреля 2018 года № 494258

- **Ответ:** Согласно [статье 81](#) ТК в течение ежедневной работы (рабочей смены) работнику должен быть предоставлен один перерыв для отдыха и приема пищи продолжительностью не менее получаса. Время предоставления перерыва для отдыха и приема пищи, его продолжительность устанавливаются правилами трудового распорядка, трудовым, коллективным договорами. При этом, время перерыва для отдыха и приема пищи не включается в рабочее время.
- На работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Перечень таких работ, порядок и место для отдыха и приема пищи устанавливаются коллективным договором или актами работодателя.
- **Таким образом, в соответствии с [пунктом 5 статьи 243](#) НК вычету подлежат текущие расходы по обеспечению возможности отдыха и приема пищи в рабочее время на работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, перечень которых установлены коллективным договором или актами работодателя.**
- **Вместе с тем, в случае если налогоплательщиком приобретены основные средства с целью обеспечения работников возможностью отдыха и приема пищи в рабочее время в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, а перечень работ, порядок и место приема пищи установлены коллективным договором или актами работодателями, такие основные средства являются в целях исчисления корпоративного подоходного налога фиксированными активами 4 группы, стоимость которых подлежит вычету посредством исчисления амортизационных отчислений.**

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ КРАЖИ (ХИЩЕНИЯ) МАТЕРИАЛОВ НА СКЛАДЕ

Прочие вычеты

- **Вычеты**
- Согласно [пункту 3 статьи 243](#) НК, расходы налогоплательщика в размере балансовой стоимости товаров, не отнесенной ранее на вычеты, в связи с утратой, порчей которых или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба, в том числе в виде страховой выплаты, подлежат вычету в пределах суммы полученной компенсации в периоде, на который приходится дата получения суммы компенсации ущерба.
- Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара.
- Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК.
- **Некомпенсируемые расходы**, возникшие в связи с утратой материальных ценностей в результате их хищения (если виновное лицо не установлено либо судом отказано во взыскании, либо если по присужденным виновному лицу суммам возмещения истек срок исковой давности), **вычету не подлежат** на основании [подпункта 1 статьи 264](#) НК, согласно которому вычету не подлежат затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 22 сентября 2018 года на вопрос от 4 сентября 2018 года №
513959/1**

- *Прошу дать разъяснения для тех случаев, когда норм естественной убыли, установленных законодательством РК, не существует, кроме прописанных в стандарте организаций. При этом переработка указанного стандарта организации в национальный стандарт (т.е. документ для широкого круга потребителей) является нецелесообразной.*
- *Примечание - Причина нецелесообразности переработки заключается в том, что методики, используемые при расчете, расчет и полученные нормы потерь для предприятий, являются частью внутренней процедуры учета конкретного предприятия, тогда как национальный стандарт должен регламентировать требования применимые широким кругом потребителей.*
- *Каким документом для расчета вычета по налогам нормы потерь должно руководствоваться предприятие, если указанные нормы потерь ни в каких других документах кроме как в стандарте организации не установлены?*
- Согласно [пункту 1 статьи 243](#) НК потери товаров, понесенные налогоплательщиком, за исключением случаев, предусмотренных [пунктом 2](#) данной статьи, подлежат вычету в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК.
- Таким образом, вычету подлежат потери товаров, понесенные налогоплательщиком, в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК. При этом в соответствии с компетенцией, вытекающей из норм законодательства РК, вопросы применения норм естественной убыли определяются отраслевыми министерствами РК.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 22 сентября 2018 года на вопрос от 4 сентября 2018 года № 513959/1

- **Нормы естественной убыли продовольственных товаров при хранении на складах и базах организаций розничной торговли и общественного питания (утверждены приказом Министерства торговли Казахской ССР от 21 апреля 1987 г. № 12-168)**
- **Приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 27 ноября 2014 года № 3-4/617 «Об утверждении норм естественной убыли, усушки, утряски, порчи сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки»**
- **Нормы потерь от боя стеклянной тары с пищевыми товарами и порожней стеклянной тары на складах, базах, в розничных торговых предприятиях, предприятиях общественного питания при транспортировании автомобильным и гужевым транспортом (утверждены приказом Министерства торговли Казахской ССР от 21 апреля 1987 г. № 12-168)**
- **Нормы естественной убыли сыров при хранении на распределительных холодильниках торговли (утверждены приказом Министерства торговли Казахской ССР от 21 апреля 1987 г. № 12-168)**
- **Нормы естественной убыли продовольственных товаров при транспортировании автомобильным и гужевым транспортом (утверждены приказом Министерства торговли Казахской ССР от 21 апреля 1987 г. № 12-168)**

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ
РК от 22 сентября 2018 года на вопрос от 4 сентября 2018 года №
513959/1**

- *Работники нашего ТОО питаются в обед в столовой, принадлежавшей другому предприятию. По итогам месяца мы получаем сч-ф и накладную на перечень блюд, согласно прилагаемого списка сотрудников. Также, в офисе есть оборудованный уголок для приема пищи. Теперь в Новом Налоговом кодексе 2018 появилась [ст.243 пункты 5 и 6](#). Вопрос: Объясните, мы можем брать на вычет данные затраты на питание работников, если это отражено в Учетной политики предприятия, без отнесения на доходы физических лиц?***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 22 сентября 2018 года на вопрос от 4 сентября 2018 года № 513959/1

- Согласно [статье 81](#) ТК РК в течение ежедневной работы (рабочей смены) работнику должен быть предоставлен один перерыв для отдыха и приема пищи продолжительностью не менее получаса. Время предоставления перерыва для отдыха и приема пищи, его продолжительность устанавливаются правилами трудового распорядка, трудовым, коллективным договорами.
- На работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Перечень таких работ, порядок и место для отдыха и приема пищи устанавливаются коллективным договором или актами работодателя.
- Кроме того, в соответствии с подпунктом 4) [пункта 2 статьи 182](#) ТК работодатель обязан создать работникам необходимые санитарно-гигиенические условия, обеспечить выдачу и ремонт специальной одежды и обуви работников, снабжение их средствами профилактической обработки, моющими и дезинфицирующими средствами, медицинской аптечкой, молоком или равноценными пищевыми продуктами, и (или) специализированными продуктами для диетического (лечебного и профилактического) питания, средствами индивидуальной и коллективной защиты в соответствии с нормами, установленными уполномоченным государственным органом по труду.
- Таким образом, в соответствии с [пунктом 5 статьи 243](#) НК вычетов подлежат текущие расходы по обеспечению возможности отдыха и приема пищи в рабочее время на работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, перечень которых установлены коллективным договором или актами работодателя.

Организация работодателем общественного питания для работников

- В свою очередь, [пунктом 6 статьи 243 НК](#) предусмотрено отнесение на вычеты расходов по самостоятельной организации работодателем общественного питания для работников.
- На основании вышеизложенного, в случае если по итогам месяца получены документы о перечне блюд и список сотрудников, которыми осуществлены затраты на такое питание, такая оплата работодателем является доходом работника в натуральной форме, подлежащим обложению ИПН, и подлежит отнесению на вычеты по КПН в виде расходов работодателя по доходам работника. При этом, **если данные затраты не признаны доходами таких работников, такие расходы при исчислении КПН вычету не подлежат.**

Вычет расходов на медосмотр и обеспечение работникам условий труда

- Кроме того, согласно [статье 82](#) ТК работодатель обязан обеспечить оборудование помещений для обогрева, охлаждения и отдыха работников при внутрисменных или специальных перерывах.
- Также, в соответствии с [подпунктом 4 пункта 2 статьи 182](#) ТК работодатель обязан создать работникам необходимые санитарно-гигиенические условия, обеспечить выдачу и ремонт специальной одежды и обуви работников, снабжение их средствами профилактической обработки, моющими и дезинфицирующими средствами, медицинской аптечкой, молоком или равноценными пищевыми продуктами, и (или) специализированными продуктами для диетического (лечебного и профилактического) питания, средствами индивидуальной и коллективной защиты в соответствии с нормами, установленными уполномоченным государственным органом по труду.

Вычет расходов на медосмотр и обеспечение работникам условий труда

- В этой связи, согласно [пункту 5 статьи 243 НК](#), вычету подлежат расходы налогоплательщика по обеспечению работникам условий труда, отвечающих требованиям безопасности, охраны и гигиены труда, в том числе санитарно-эпидемиологическим требованиям, по обеспечению работникам возможности отдыха и приема пищи в специально оборудованном месте в соответствии с трудовым законодательством РК, трудовым, коллективным договорами или актами работодателя.
- Таким образом, *для отнесения на вычеты указанных выше расходов по обеспечению условий труда работникам, такие расходы должны быть предусмотрены в трудовом, коллективном договоре, либо утверждены в отдельном положении работодателя.*

Вычет расходов на медосмотр и обеспечение работникам условий труда

- Расходы по питьевой воде рассматриваются как расходы работодателя, связанные с соблюдением требований по безопасности и охране труда.
- Также расходы по приобретению туалетной бумаги и моющих средств могут производиться в целях создания работникам необходимых санитарно-гигиенических условий.
- В целях отнесения на вычеты при исчислении корпоративного подоходного налога расходов по приобретению питьевой воды и прочих затрат, связанных с обеспечением условий труда работникам, **необходимо установить нормы потребления с учетом количества работников.**

Вычет расходов на медосмотр и обеспечение работникам условий труда

- [Пунктом 5 статьи 155](#) Кодекса Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» работодатели обеспечивают за счет своих средств своевременное прохождение периодических обязательных медицинских осмотров работниками, подлежащими данным осмотрам, в соответствии с законодательством РК в области здравоохранения.
- Таким образом, [пунктом 4 статьи 243](#) НК работодателю предоставлен вычет расходов на обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование (осмотр) работников, на содержание или услуги по организации медицинских пунктов в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством Республики Казахстан.

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 29 мая 2018 года на вопрос от 22 мая 2018 года № 499075

- Добрый день, в связи с изменениями [правил](#) исчисления и удержания пенсионных взносов, возникла необходимость выполнить перерасчет обязательных пенсионных взносов с компенсации, выплаченной сотрудникам при увольнении с 1 января 2018 года. Сумма ОПВ в результате перерасчета станет больше. Поскольку сотрудники уже уволены и удержать ее с них невозможно, можно ли воспользоваться пп. 44) [пункта 2 статьи 319 НК РК](#) и удержать сумму ОПВ, возникшую в результате перерасчета, не из доходов работника, а за счет средств предприятия (исходная сумма пенсионных взносов была удержана из доходов работника)? Правильно ли понимаем, что данную сумму не нужно будет рассматривать в качестве дохода для целей исчисления ИПН и других налогов.***
- Можно ли принять ее к вычету для целей КПН как расходы понесенные в целях предпринимательской***

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 29 мая 2018 года на вопрос от 22 мая 2018 года № 499075

- Подпунктом 47) пункта 2 [статьи 319](#) НК установлено, что не рассматриваются в качестве дохода физического лица суммы ИПН, ОПВ, исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания.
- Пунктом 5 [статьи 351](#) НК установлено, что при уплате налоговым агентом суммы индивидуального подоходного налога, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями НК за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты считается исполненной.
- На основании изложенного, не рассматриваются в качестве дохода физического лица ОПВ, исчисленные с доходов физического лица-резидента и уплаченные налоговым агентом за счет собственных средств, без его удержания.
- При этом, НК при исчислении КПН не предусмотрен вычет в виде сумм ИПН и (или) ОПВ, исчисленных с доходов физического лица и уплаченных налоговым агентом за счет собственных средств.

Дополнительные вычеты

-
- С 1 января 2018 года [статьей 243](#) Налогового кодекса введены нормы по применению дополнительных вычетов при расчете корпоративного подоходного налога.
- Так, в целях поддержки использования возобновляемых источников энергии вычету подлежат **расходы, понесенные энергопередающей организацией в связи с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии.**
- Согласно [Закону](#) РК «О поддержке использования возобновляемых источников энергии», возобновляемые источники энергии - источники энергии, непрерывно возобновляемые за счет естественно протекающих природных процессов, включающие в себя следующие виды: энергия солнечного излучения, энергия ветра, гидродинамическая энергия воды; геотермальная энергия: тепло грунта, подземных вод, рек, водоемов, а также антропогенные источники первичных энергоресурсов: биомасса, биогаз и иное топливо из органических отходов, используемые для производства электрической и (или) тепловой энергии.
- Кроме того, **налогоплательщик, имеющий право на производство и (или) реализацию товара на основании лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), зарегистрированного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, относит на вычеты расходы по деятельности, направленной на поддержание и (или) увеличение объемов продаж такого товара независимо от наличия права собственности на него.**
-

Как оформить оплату услуг сотовой связи за сотрудников?

(Т. Иванова, налоговый консультант, 12 ноября 2018 г.)

- *Филиал иностранной организации оплачивает сотовую связь своим сотрудникам, данная опция прописана в трудовом договоре. Как правильно оформить эту операцию?*
- Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.
- Основанием для отнесения на вычеты расходов являются документально подтвержденные расходы от поставщиков услуг связи.
- Для того, что бы расходы по сотовой связи организация смогла отнести на вычеты необходимо выполнить ряд процедур по документальному оформлению:
 - - заключить договор аренды на сотовые телефоны со своими сотрудниками;
 - - заключить договор с оператором сотовой связи на оказание услуг;
 - - приобрести SIM карты для использования в служебных целях и передать их по Акту приемки-передачи под роспись работникам.

Как оформить оплату услуг сотовой связи за сотрудников?

- На основании учетной политики разработать положение о сотовой связи и утвердить его приказом.
- Если организация небольшая, то можно всю процедуру по использованию и списанию сотовой связи прописать и утвердить приказом.
- Для правомерного отнесения расходов по сотовой связи на вычеты необходимо приказом руководителя утвердить лимиты расходов по каждому номеру как расходы, связанные с производственной необходимостью, в зависимости от принадлежности работника к определенной категории.
- На основании документов от поставщика связи ([акта](#) выполненных работ (оказанных услуг) и [счета-фактуры](#)) организация вправе отнести на вычеты эти расходы, при этом детализация исходящих звонков не требуется.
- *При выплате дохода физическому лицу за аренду сотового телефона у налогового агента (филиала) возникает обязательство по исчислению ИПН, удерживаемому у источника выплаты по ставке 10 процентов и отражению таких доходов в [форме 200.00](#).*

Строка 100.00.032 «Убыток, подлежащий переносу»

- В строке 100.00.032 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса.
- [Статьей 300](#) предусмотрены изменения и в части переноса убытков.
- Так, убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования подлежат переносу аналогично убыткам от предпринимательской деятельности, и переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.
- Предусмотрен перенос убытков от реализации неустановленного оборудования и объектов незавершенного строительства на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов (аналогично переносу убытков от предпринимательской деятельности и выбытия фиксированных активов I группы).
- ***На основании [пункта 1 статьи 300](#) НК убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, переносятся на последующие 10 лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.***

Как отражается в учете убыток от реализации доли участия? (А. Калденбергер, магистр учета и аудита, профессиональный бухгалтер РК, САР, DiplFR, 27 ноября 2018 г.)

- *Юридическое лицо продает долю участия в уставном капитале за сумму, меньшую размеру первоначального вклада. Как отразить в бухучете убыток от реализации доли участия. Какие налоговые обязательства возникают в данном случае?*
- **Доля участия относится к активам, не подлежащим амортизации.**
- Согласно [подпункту 1 пункта 3 статьи 228 НК](#), по активам, не подлежащим амортизации, приростом признается по каждому активу: при реализации - положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью.
- Первоначальная стоимость доли участия определяется согласно [пункту 7 статьи 228 НК](#).
- **Так как в данном случае, юридическое лицо реализовало долю участия с убытком, то прироста стоимости не будет, и соответственно дохода, подлежащего обложению КППН, также не возникнет.**
- Убыток от реализации доли участия может быть компенсирован в порядке, предусмотренном [пунктом 4 статьи 300 НК](#), согласно которому, **убытки, возникшие от реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК.**
- (при соблюдении условий)

Как отражается в учете убыток от реализации доли участия?

- Если такой убыток не может быть компенсирован в периоде, в котором он имел место, то он не переносится на последующие налоговые периоды.
- То есть, если в текущем отчетном налоговом периоде появится доход от прироста стоимости от реализации доли участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в Республике Казахстан, то убыток, возникший от реализации данной конкретной доли участия может быть компенсирован за счет этого дохода, но только при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 4 статьи 300 НК*.
- **Настоящий пункт применяется при одновременном выполнении следующих условий:*
 - - на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;
 - - такое юридическое лицо-эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;
 - - имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица-эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или в общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 % .

Идут ли на вычеты по КПН убытки, возникшие в результате пожара?

- *Просим Вас дать разъяснение по следующему вопросу:*
- *На складах хранения ТМЦ предприятия ТОО произошёл пожар. У предприятия возникли значительные убытки по порче и утрате ТМЦ. По результатам экспертизы пожарной службы установлено, что пожар был вызван внешними причинами, вины сотрудников предприятия нет.*
- ***Вопрос: Идут ли на вычеты по КПН убытки, возникшие в результате пожара?** Просим указать ссылки на статьи Налогового кодекса, либо на какие-то инструкции по данному вопросу.*
- *Если данные расходы берутся на вычеты, как откорректировать НДС, взятый в зачёт при покупке товара? Какими документами, и от каких служб должны подтверждаться данные расходы, которые пойдут на вычеты по КПН? На какие статьи Налогового Кодекса делать ссылки?*
- *Требуется ли присутствие налоговых органов при проведении ревизии? Требуется ли подпись налогового инспектора в Акте?*

Идут ли на вычеты по КПН убытки, возникшие в результате пожара?

- В соответствии со [ст. 242 НК](#) расходы налогоплательщика, **связанные с получением совокупного годового дохода**, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов.
- Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, **связанные с получением совокупного годового дохода**. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они **фактически** произведены.
- При этом согласно расходам, **не связанные с получением совокупного годового дохода** не подлежат вычету.
- На основании изложенного, так как, в вашем случае, товароматериальные ценности были утрачены вследствие пожара и не будут использованы для целей получения совокупного годового дохода, расходы, произведенные на их приобретение, **не подлежат отнесению на вычеты.**
- Что касается вопроса НДС, то НДС, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета по товарам (работам, услугам), использованным не в целях облагаемых оборотов, а также по товарам, включая основные средства, в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций).
- **НДС, ранее отнесенный в зачет по товароматериальным ценностям, утраченным по причине пожара, подлежит исключению из зачета**, так как данные ТМЦ не использованы в получении облагаемого оборота.

Имеет ли право ТОО переносить накопленный налоговый убыток от предыдущего вида деятельности?

(А. Жумашева, профессиональный бухгалтер РК, ДипИФР, 8 июня 2018 г.)

- ТОО последние 5 лет (2014-2017 годы) осуществляло деятельность по реализации мобильных телефонов и аксессуаров. По результатам данной предпринимательской деятельности ТОО получило налоговый убыток по КПН. С 2018 ТОО полностью сменило вид деятельности, и будет осуществлять лицензируемый вид деятельности, не имеющей ничего общего с предыдущим налоговым убытком. Имеет ли право ТОО переносить накопленный налоговый убыток до 2018 года от предыдущего вида деятельности для погашения за счет последующих налогооблагаемых доходов с 2018 года по новому виду деятельности?***
- Согласно [пункту 1 статьи 300 НК](#), убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.***
- Положения о запрете переноса убытков при смене вида деятельности в [НК](#) не предусмотрены, следовательно, ТОО может переносить убытки от предыдущего вида деятельности, так как убытки были получены от предпринимательской деятельности.***

Эксплуатация объектов социальной сферы

- [Статьей 239](#) изменен порядок признания дохода, полученного при эксплуатации объектов социальной сферы. Если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:
- 1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:
 - в области организации отдыха, развлечений;
 - в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;
- 2) являющееся объектом жилищного фонда.

Перенос убытков

- [Статьей 300](#) предусмотрены изменения и в части переноса убытков. Так, убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования подлежат переносу аналогично убыткам от предпринимательской деятельности, и переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.
- Предусмотрен перенос убытков от реализации неустановленного оборудования и объектов незавершенного строительства на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов (аналогично переносу убытков от предпринимательской деятельности и выбытия фиксированных активов I группы).

Строка 100.00.32 «Убыток, подлежащий переносу»

- В строке 100.00.32 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с [пунктом 1 статьи 300 НК](#).
- Если строка 100.00.030 (НОД) имеет отрицательное значение, строка 100.00.32 определяется как сумма модуля строки 100.00.030, и строк 100.00.031, 100.02.008 I.
- Если строка 100.00.030 имеет положительное значение, в строку 100.00.032 переносится строка сумма строк 100.00.031 и 100.02.008 I;

Строка 100.00.033 « Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 НК»

- В строке 100.00.033 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со [статьей 288](#) НК.
- **Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:**
- 1) в размере общей суммы, не превышающей 4 % (3%) от налогооблагаемого дохода:
- -сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных [статьей 239](#) НК;
- -стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
 - некоммерческая организация;
 - организация, осуществляющая деятельность в [социальной сфере](#);
- - [благотворительную помощь](#) при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.
- Положения настоящего подпункта применяются также в отношении налогооблагаемого дохода по контрактной деятельности недропользователя;
- -сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы;
- -стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе.;
- -спонсорскую и благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;
- 2) 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50

Строка 100.00.033 « Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 НК»

- Уменьшение не производится в случаях:
- **незаключения трудового договора** с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, **в течение трех месяцев со дня окончания обучения** физическим лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;
- **расторжения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта**, до истечения трех лет с даты заключения трудового договора с таким лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором произведено расторжение трудового договора, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;

Строка 100.00.033 « Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 НК»

- **ПРИМЕР:** Компания ХХХ за налоговый период на основании письменного обращения передала Общественному объединению инвалидов - 300 000 тенге.
- Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 288 НК
- налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода в размере общей суммы, не превышающей 4 % от налогооблагаемого дохода на спонсорскую и благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.
- Налогооблагаемый доход по данным декларации по КПН за 2018 г. составил 28 000 000 тенге.
- Расчет разрешенного уменьшения налогооблагаемого дохода выполняется в налоговом регистре:

Строка 100.00.033 « Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 НК»

- **Налоговый регистр для заполнения строки 100.00.030 « Уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса».**
- БИН XXXXXXXXXXXXX
- Наименование налогоплательщика ТОО «XXX»
- Налоговый период 2018 г.

№ п/п	Основание	Общественная организация	Оплата	Сумма, тенге
	Обращение от 2.06.2018г.	Общественное объединение инвалидов	ПП № 63 от 11.06.18г	300 000
	Налогооблагаемый доход			28 000 000
	4% от налогооблагаемого дохода			1 120 000
	Уменьшение налогооблагаемого дохода			300 000
Сумма 300 000 тенге включается в строку 100.00.033 I Декларации по КПН (форма 100.00)				

Строка 100.00.035 «Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов»

- **В строке 100.00.035 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов.**
- В соответствии с положениями статьи 299 НК убытком от предпринимательской деятельности признается:
- **1. Убытком от предпринимательской деятельности признается:**
 - 1) **превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК;**
 - 2) **убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.**
- **4. Убытком от реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.**

Расчет налогового обязательства

- **В строке 100.00.037 указывается ставка КПН в соответствии со [статьей 313](#) НК в %.**
- В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.037 не заполняется;
- **В строке 100.00.038 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода.** Определяется как произведение строк 100.00.036 и 100.00.037 ($100.00.036 \times 100.00.037$).
- В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.038 указывается сумма КПН, определенная на основе данных отдельного налогового учета;

Расчет налогового обязательства

- **в строке 100.00.039** указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с [пунктом 1 статьи 302 НК](#).
Определяется как разница строк 100.00.038, 100.00.039 I, 100.00.039 II, 100.00.039 III, 100.00.039 IV, 100.00.039 V, 100.00.039 VI, 100.00.039 VII
- $(100.00.038 - 100.00.039 I - 100.00.039 II - 100.00.039 III - 100.00.039 IV - 100.00.039 V - 100.00.039 VI - 100.00.039 VII)$. **Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.039 указывается ноль:**

Строка 100.00.040

- В строке **100.00.040** указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как $100.00.039 - 100.00.040$ I:
- в строке **100.00.040** I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством РК;

**Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 11 сентября 2018 года на вопрос от 29 августа 2018 года №**

513375

- ***ТОО применяющий общеустановленный режим налогообложения, осуществляет деятельность в сфере медицинских услуг: (проведение профилактических медицинских осмотров, предсменные, предрейсовые медицинские освидетельствования, обучение и аттестация по санитарно-эпидемиологическому обучению декретированных групп населения) по РК.***
- ***В связи с этим, хотим задать вопрос: освобождены ли мы от уплаты КПН согласно ст. 290 п.2 пп.1 НК РК?***
- В случае если проведение профилактических медицинских осмотров, предсменных, предрейсовых медицинских освидетельствований, относятся к медицинской помощи в соответствии с законодательством РК, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 % совокупного годового дохода, без учета доходов от обучения и аттестации по санитарно-эпидемиологическому обучению декретированных групп населения, а также при соблюдении других условий, предусмотренных [пунктом 2 статьи 290](#) НК, такая организация вправе применять положения [пункта 1 статьи 290](#) НК.

ПРОДЛЕНИЕ СРОКА СДАЧИ ФОРМЫ 100.00

- Срок представления налоговой отчетности по КПН или ИПН продлевается **не более 30 календарных дней** со срока, установленного для представления декларации.
- **Продление** сроков представления налоговой отчетности по [форме 100.00](#) **не изменяет срока уплаты КПН.**
- Сроки исполнения налогового обязательства устанавливаются НК.
- При этом течение срока, установленного НК, начинается на следующий день после фактического события или юридического действия, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства. Срок истекает в конце последнего дня периода, установленного НК.
- **Если последний день срока приходится на нерабочий день, то срок истекает в конце следующего рабочего дня .**

Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

- часть третью изложить в следующей редакции:
- **«3. Превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20 %, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, - влечет штраф в размере 20 % от суммы превышения фактического налога.»**

Благодарю за внимание!

