

Издается 1 раз в месяц



БЮЛЛЕТЕНЬ

будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Как списать основные средства, по которым установлена ликвидационная стоимость?

Предусмотрено ли проведение налоговой проверки при снятии с учета по НДС?

Необходимо ли ежегодно переоценивать стоимость основных средств?

ВНИМАНИЕ!

Читайте в следующем номере
ККМ: регистрация и применение

№ 5 (26)
МАЙ 2021 г.

КУРС 1С:ЗУП онлайн

35 000 ₸



Программа:

- Стартовые настройки программы
- Настройка кадрового учета
- Настройка расчета заработной платы
- Создание подразделений, должностей
- Штатное расписание
- Прием, увольнение, отпуск
- Табель учета рабочего времени
- Командировки, больничные листы
- Военский учет, кадровые отчеты
- Формирование формы 200.00

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

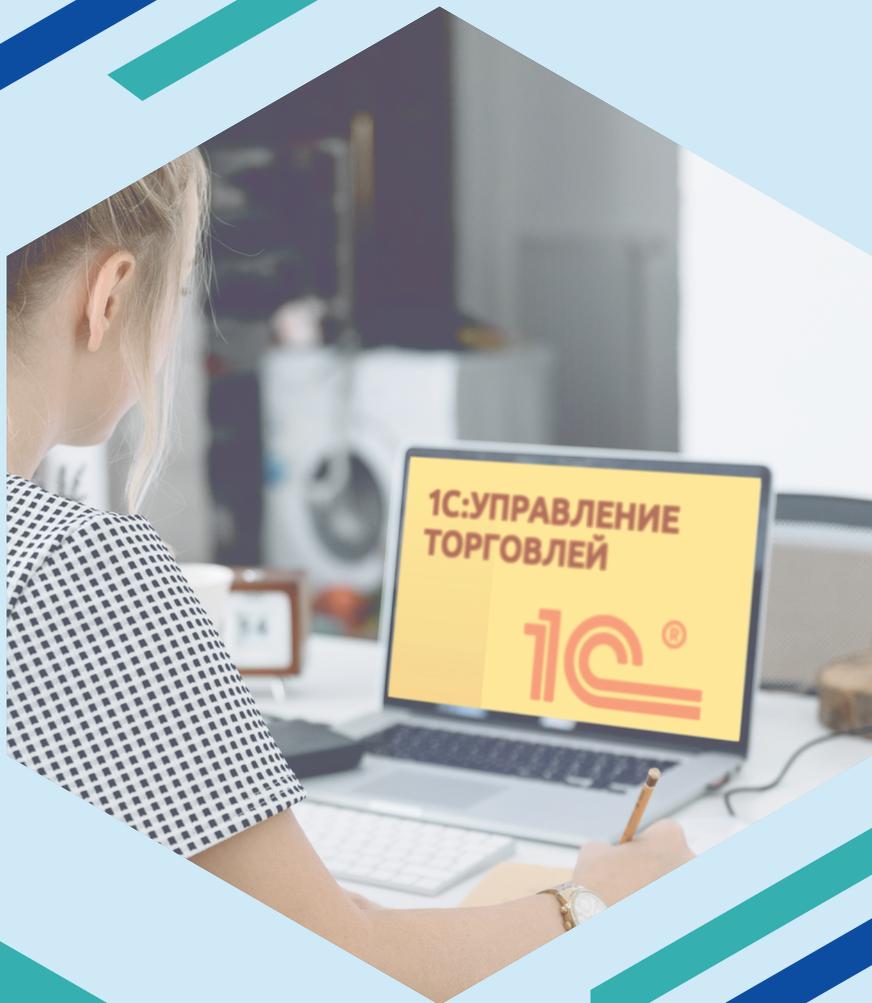
НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22
CDB.KZ

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

ОНЛАЙН-КУРС 1С:Управление торговлей



В программе:

- Настройка программы
- Учет закупок
- Управление оптовыми продажами
- Управление розничными продажами
- Складские операции
- Расчеты с контрагентами
- Отчеты и финансовые результаты

15 000 ₸

**ЗАПУСК КУРСА ЕЖЕМЕСЯЧНО
СРОК ОБУЧЕНИЯ – 4 ДНЯ**

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

Профессиональный бухгалтер РК

Онлайн-курс



Получите сертификат до конца 2021 года, сдав 3 экзамена

- Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО
- Налоги и налогообложение
- Гражданское право

Стоимость онлайн-курса

~~116 000 ₸~~ **96 000 ₸**

С 1 января 2022 года кандидату для получения сертификата необходимо сдать 6 экзаменов:

- Финансовый учет и отчетность по МСФО
- Управленческий учет
- Финансы и финансовый менеджмент
- Налоги
- Право
- Этика

Подробнее по телефонам:

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22
CDB.KZ

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

СИТУАЦИЯ

1

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, имеет в собственности основные средства.

Какие документы являются подтверждающими для начисления амортизации основных средств?

РЕШЕНИЕ

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»:

- амортизация основных средств – систематическое уменьшение стоимости активов на протяжении срока их полезного использования;
- срок полезного использования – ожидаемый период использования актива компании или количества изделий, которое компания предполагает получить (произвести) от использования данного актива.

Срок полезного использования основных средств компании устанавливает специальная комиссия при поступлении на основании технической документации на соответствующие объекты основных средств и профессионального суждения членов данной комиссии, учитывающей специфику деятельности компании, а также предполагаемую полезность актива, нормативный срок службы актива, а также ликвидационную стоимость основных средств.

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств отражаются в учетной политике компании. Для начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете могут применяться методы амортизации:

- равномерный метод (метод прямолинейного списания);
- метод уменьшаемого остатка;
- метод единиц производства (производственный метод).

При этом выбранный метод амортизации по объектам основных средств применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Начисление амортизации за определенный период в бухгалтерском учете отражается в «Ведомости амортизации основных средств».

Для целей налогового учета основные средства признаются фиксированными активами.

Согласно ст. 271 Налогового кодекса стоимость фиксированных активов в налоговом учете относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговой учетной политике (установленных самостоятельно) норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные п. 2 ст. 271 Налогового кодекса, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода.

Начисление амортизации за определенный период в налоговом учете отражается в налоговых регистрах по учету амортизации фиксированных активов (приложение 2 к приказу министра финансов РК от 19 марта 2018 года № 388).

Вывод

Таким образом, основными документами для начисления амортизации основных средств в компании являются утвержденные положения по основным средствам в учетной политике (для бухгалтерского учета) и положения по фиксированным активам в налоговой учетной политике (для налогового учета).

СИТУАЦИЯ

2

ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, планирует приобрести в собственность здание.

Как определить срок службы здания для начисления амортизации?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 6 МСФО (IAS) 16 срок полезного использования – это:

(а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или

(б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Согласно п. 51 МСФО (IAS) 16 срок полезного использования актива должен анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерских оцен-

ках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Учитывая положения пп. (d) п. 32 МСФО (IAS) 8, в результате неопределенностей, присущих хозяйственной деятельности, по многим статьям учета финансовой отчетности может быть получена не точная, а лишь расчетная оценка. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой последней доступной надежной информации. Например, могут требоваться расчетные оценки сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах.

Срок полезной службы – это расчетная бухгалтерская оценка, которую бухгалтер должен определить, основываясь на своем профессиональном суждении.

Вывод

Таким образом, каждая компания определяет срок полезной службы актива:

- самостоятельно, исходя из периода, в течение которого планируется использовать актив в деятельности; или
- экспертным путем, обратившись к соответствующим профильным экспертам, которые произведут расчет, основываясь на технических характеристиках здания, технически обоснованного срока полезной службы.

СИТУАЦИЯ

3

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело подъемник, который не планируется использовать в текущем периоде. С какого момента начисляется амортизация?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Амортизация актива прекращается (в зависимости от того, какая из дат наступает раньше):

- на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», или
- на дату прекращения признания данного актива.

Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован.

При применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Вывод

Таким образом, объект основных средств признается таковым и начинает амортизироваться с момента, когда он готов к использованию (смонтирован, установлен, настроен и готов к полноценному использованию в соответствии с намерениями руководства компании). При этом амортизация основного средства не прекращается даже при простое.

Если подъемник доступен и готов к полноценному использованию в соответствии с намерениями руководства компании, то необходимо его признать в составе основных средств и начислять амортизацию.

Если актив приобретен, но еще не готов и не доступен к использованию, то данный актив может учитываться в составе запасов до момента готовности к использованию и перевода в объект основных средств.

СИТУАЦИЯ

4

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует списать основное средство на затраты по незавершенному строительству. Как отразить данную операцию в программе «1С»?

РЕШЕНИЕ

Согласно МСФО (IAS) 16 основные средства – материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях,

предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Основные средства переносят стоимость на расходы предприятия или на вновь созданные активы путем начисления амортизации:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,
К-т 2420 «Амортизация основных средств».

Если основное средство приобретено для использования в монтаже другого основного средства или объекта незавершенного строительства, то до непосредственного монтажа актив не признается основным средством. Данный актив при поступлении учитывается в составе запасов, а при передаче в монтаж списывается на затраты по незавершенному строительству. В программе «1С» отражается:

1) приобретение – документом «Поступление ТМЗ и услуг»:

Д-т 1310 «Сырье и материалы»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

2) отнесение на незавершенное строительство – документом «Списание ТМЗ»:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,

К-т 1310 «Сырье и материалы».

В случае если приобретенный актив определенное время использовался в составе основных средств и необходимо использовать данный актив для возведения объекта незавершенного строительства, то необходимо произвести списание основного средства.

В программе «1С» выбытие основного средства на затраты объекта незавершенного строительства можно отразить документом «Списание ОС» по балансовой (остаточной) стоимости. При списании указанного в табличной части основного средства формируются проводки:

– списание амортизационных начислений:

Д-т 2420 «Амортизация основных средств»,

К-т 2410 «Основные средства»;

– списание остаточной стоимости:

Д-т 2930 «Незавершенное строительство»,

К-т 2410 «Основные средства».

Кроме того, прекращение признания основного средства в программе «1С» можно отразить документом «Реструктуризация ОС» с видом операции «Полное списание». Данный документ находится в разделе «ОС и НМА» и предназначен для отражения операций:

– по частичному списанию – в случае, если основное средство остается в составе основных средств организации, но часть его списывается на расходы или будет образован новый актив (основное средство или товарно-материальный запас (ТМЗ));

– полному списанию – в случае списания основного средства, в результате которого образуются новые активы.

В случае полного списания основное средство списывается с учета и будут сформированы бухгалтерские проводки по списанию основного средства и накопленной амортизации.

При проведении документа выполняется проверка правильности заполнения сумм табличных частей – при полной реструктуризации сумма табличных частей должна быть равна остаточной стоимости основного средства.

При полной реструктуризации распределяемая сумма равна остаточной стоимости основного средства, основное средство снимается с учета, формируются проводки по списанию. На закладке «Прочее» указывается счет, на который будет списана остаточная стоимость основного средства.

СИТУАЦИЯ

5

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, получено из филиала оборудование как основное средство. Для осуществления деятельности оборудование не установлено.

Признается ли в составе основных средств неустановленное оборудование?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Амортизация актива прекращается на дату:

– классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5; или

– прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован.

Тем не менее при применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Вывод

Таким образом, объект основных средств признается таковым и начинает амортизироваться в момент, когда готов к использованию (смонтирован, установлен, настроен и готов к полноценному использованию в соответствии с

намерениями руководства компании). При этом амортизация основного средства не прекращается при простое.

Неустановленное оборудование, которое не предполагается использовать как основное сред-

ство, не должно признаваться в составе основных средств. Данный актив должен учитываться в составе запасов и будет переведен в состав основных средств тогда, когда компания будет его использовать по назначению.

СИТУАЦИЯ

6

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, перешло со специального налогового режима (СНР) на основе упрощенной декларации на ОУР 1 октября 2020 года.

Как рассчитать амортизационные отчисления по фиксированным активам, относящиеся на вычеты по КПН, при переходе на ОУР?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами п. 5 ст. 271 Налогового кодекса в случае перехода юридического лица, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, на исчисление КПН в соответствии с разделом 7 Налогового кодекса амортизационные отчисления корректируются на период деятельности в налоговом периоде.

Вывод

Таким образом, для расчета амортизационных отчислений по налоговому учету применяется корректировка на период деятельности в ОУР в налоговом периоде.

Если иное не установлено ст. 269 Налогового кодекса, при переходе налогоплательщика, применяющего СНР для субъектов малого бизнеса, на ОУР первоначальной стоимостью фиксированных активов является стоимость их приобретения, уменьшенная на расчетную сумму амортизации.

Расчетная сумма амортизации определяется как произведение следующих величин:

– стоимость приобретения актива, определенная в соответствии с п. 1 ст. 269 Налогового кодекса;

– предельная месячная норма амортизации, предусмотренная п. 3 ст. 269 Налогового кодекса;

– количество месяцев, прошедших со дня первого ввода в эксплуатацию актива таким налогоплательщиком.

Например, стоимость приобретения – 2 500 000 тенге (II группа фиксированных активов). Предельная месячная норма амортизации – 2,08 %. Количество месяцев, прошедших со дня первого ввода в эксплуатацию актива, – 9.

Первоначальная стоимость фиксированных активов на 1 октября 2020 года или стоимостный баланс группы на начало налогового периода составит:

$2\,500\,000 - (2\,500\,000 \times 2,08\% \times 9) = 2\,032\,000$ тенге.

Стоимостный баланс группы на конец налогового периода – 2 032 000 тенге, предельная норма амортизации по II группе – 25 %.

Сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты, составит:

$2\,032\,000 \times 25\% \times 3 / 12 = 127\,000$ тенге.

СИТУАЦИЯ

7

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, вынуждено законсервировать основные средства.

Как оформляется перевод основных средств на консервацию и их расконсервация? Начисляется ли амортизация в период консервации основных средств?

РЕШЕНИЕ

Порядок документального оформления операций по переводу основных средств на консервацию и их расконсервация не урегулирован законодательными актами РК, поэтому предприятие должно разработать его самостоятельно и закрепить в учетной политике.

Документальное оформление

Перевод основного средства на консервацию:

1) утверждается приказ первого руководителя о проведении инвентаризации с целью выявления временно не используемого в деятельности организации имущества;

2) составляются инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по основным средствам;

3) издается приказ о создании комиссии по переводу объектов основных средств на консервацию;

4) утверждается приказ о переводе объектов основных средств на консервацию, в котором указываются причины перевода, перечень консервируемого имущества, балансовая стоимость и сроки консервации;

5) оформляется акт о консервации объектов основных средств, форму которого следует раз-

работать самостоятельно и закрепить в учетной политике организации;

6) составляется смета расходов на консервацию с указанием затрат на поддержание за консервированных объектов в исправном состоянии;

7) вносится запись о консервации в инвентарную карточку учета основного средства, если данная процедура производится на срок более трех месяцев.

Расконсервация основного средства:

1) утверждается приказ первого руководителя о проведении инвентаризации с целью выявления фактического наличия находящегося на консервации имущества;

2) составляются инвентаризационные описи по основным средствам;

3) издается приказ о создании комиссии по расконсервации объектов основных средств, которая будет проводить оценку технического состояния объектов основных средств, подлежащих расконсервации, и составлять (подписывать) соответствующие документы;

4) утверждается приказ о расконсервации объектов основных средств;

5) оформляется акт о расконсервации объектов основных средств по форме, утвержденной учетной политикой организации. Акт о расконсервации объектов основных средств должен содержать наименование основного средства, инвентарный номер, первоначальную (балансовую) стоимость, сумму начисленной амортизации, остаточную стоимость, сведения о техническом состоянии расконсервируемого объекта, подписи

членов комиссии по расконсервации основных средств и руководителя организации;

6) составляется смета расходов на проведение работ по расконсервации (в случае необходимости);

7) вносится запись о расконсервации в инвентарную карточку учета основных средств, если консервация производилась на срок более трех месяцев.

Амортизация в период консервации

Консервация объектов основных средств в МСФО не предусмотрена.

Согласно п. 55 МСФО (IAS) 16 начисление амортизации актива прекращается начиная с более ранней из двух дат:

1) даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5;

2) даты прекращения признания актива.

В соответствии с п. 27 Национального стандарта финансовой отчетности амортизация основных средств, нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором актив становится доступен для использования, и продолжает начисляться до его выбытия и в случае, если актив в течение определенного времени не был задействован.

Вывод

Таким образом, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован.

СИТУАЦИЯ

8

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, часть вновь приобретенного оборудования еще не используется, часть старого – находится в простое. В каких случаях не начисляется амортизация основных средств?

РЕШЕНИЕ

Учет основных средств на предприятиях ведется в соответствии с положениями МСФО (IAS) 16.

Согласно п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководителя.

Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше. Следовательно, начисление амортизации не прекращается

в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован. Тем не менее при применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Вывод

Таким образом, основное средство начинает амортизироваться с момента, когда оно становится доступным для использования. Прекращение начисления амортизации основного средства происходит при изменении целевого назначения (использования) основного средства или при его выбытии. Простой, временный вывод из эксплуатации не являются основаниями прекращения амортизации основного средства.

СИТУАЦИЯ

9

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило договор аренды на земельный участок на три года. Через год ТОО заключило договор купли-продажи права временного возмездного землепользования на данный земельный участок на оставшийся период.

Как отразить в бухгалтерском учете аренду земельного участка и выкуп права временного возмездного землепользования?

Начисляется ли амортизация на право временного возмездного землепользования?

РЕШЕНИЕ

Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор применяет единую модель учета аренды, в соответствии с которой он признает все договоры аренды в бухгалтерском балансе на дату начала аренды, кроме случаев, когда он принял решение применить освобождение от необходимости их признания.

Арендатор признает:

- актив в форме права пользования, отражающий его право использовать базовый актив;
- обязательство по аренде, отражающее его обязанность осуществлять арендные платежи.

На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по соответствующей аренде в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая рассчитывается с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если ее легко определить.

Если арендатор не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует применимую к нему ставку дополнительного заимствования на дату начала аренды (п. 26 МСФО (IFRS) 16).

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает следующие элементы:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

- расчетную оценку затрат, которые арендатору придется понести при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении самого базового актива до состояния, требуемого по условиям договора аренды, кроме случаев, когда указанные затраты арендатор несет в целях производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода времени (п. 23–24 МСФО (IFRS) 16).

Вывод

Таким образом, в учете у арендатора необходимо отразить обязательство по аренде, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей (в данном случае – на три года), и актив в форме права пользования, равной сумме обязательств по аренде.

Выкуп права временного возмездного землепользования не является модификацией условий аренды, если не меняется величина возмещения за аренду путем повышения или понижения арендных платежей (МСФО (IFRS) 16).

Арендатор амортизирует активы в форме права пользования в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16, то есть применяет метод амортизации, который отражает особенности потребления будущих экономических выгод, ассоциируемых с активом в форме права пользования. Этот подход обычно приводит к тому, что используется линейный метод амортизации (п. 31 МСФО (IFRS) 16; п. 60 МСФО (IAS) 16).

СИТУАЦИЯ

10

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, построило административное здание и ввело его в эксплуатацию в ноябре 2020 года.

В каком размере относится амортизация на вычеты по КПН за 2020 год?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 1 ст. 267 Налогового кодекса учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установлен-

ной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, в следующем порядке:

№ группы	Наименование фиксированных активов
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

Каждый объект I группы приравнивается к подгруппе.

Таким образом, административное здание относится к I группе фиксированных активов, образуя отдельную подгруппу.

Согласно положениям п. 1 ст. 271 Налогового кодекса стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

В свою очередь, исходя из положений п. 2 ст. 271 Налогового кодекса, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные ниже, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Так как административное здание относится к фиксированным активам подгруппы I группы, то предельная норма амортизации для отнесения ее на вычеты по КПН составляет 10 % от стоимостного баланса подгруппы I группы на конец 2020 года.

На основании положений п. 8 ст. 267 Налогового кодекса стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы

плюс

корректировки, производимые согласно п. 2 ст. 272 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, стоимостный баланс подгруппы I группы на конец 2020 года определяется с учетом поступивших в течение 2020 года фиксированных активов I группы.

Так как на конец 2020 года стоимостный баланс подгруппы I группы включает в себя построенное и принятое в эксплуатацию административное здание, то за 2020 год ТОО вправе отнести на вычеты по КПН амортизацию по данному зданию в составе фиксированных активов подгруппы I группы в размере 10 %.

При этом для исчисления амортизации в налоговом учете не принимается во внимание тот факт, что здание оприходовано в конце 2020 года, а учитывается только сам факт того, что оно входит в стоимостный баланс подгруппы I группы на конец 2020 года и от него исчисляется амортизация 10 %, которая полностью в 2020 году относится на вычеты по КПН.

СИТУАЦИЯ

11

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, имеет в собственности здание.

Каковы отличия балансовой стоимости здания в бухгалтерском и налоговом учете?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 6 МСФО (IAS) 16 балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения.

То есть балансовая стоимость в бухгалтерском учете – это стоимость основных средств за минусом износа и обесценения. Износ в бухгалтерском учете определяется в зависимости от методов учета и от выбранной организацией учетной политики.

Убытки от обесценения возникают в случае, если организация выбрала метод учета по переоцененной стоимости. Как правило, организации используют метод учета основных средств по первоначальной стоимости.

Нормы амортизации в бухгалтерском учете определены в зависимости от срока использования активов, а также от нормы выработки. Таким образом, посредством начисления износа активы переносят свою стоимость на расходы периода постепенно, в зависимости от срока использования либо от нормы выработки. Как правило, срок использования актива определяется с учетом его индивидуальных технических свойств, в зависимости от условий использования, а также от частоты использования.

Например, срок полезного использования здания определен на 30 лет. Первоначальная стоимость здания на момент его ввода в эксплуатацию – 70 млн тенге. Годовая ставка амортизации будет определена от срока – $3,33\% (70 / 30) / 70 \times 100$.

В налоговом учете в отношении признания фиксированных активов существуют опреде-

ленные критерии, определенные ст. 266 Налогового кодекса. Существуют категории основных средств, которые не могут быть признаны в составе фиксированных активов.

Согласно п. 1 статьи 267 Налогового кодекса учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, в следующем порядке: для каждой группы установлены предельные нормы амортизации, установленные ст. 271 Налогового кодекса. Организация вправе установить свои нормы амортизационных отчислений в налоговом учете, но не выше предельных.

В бухгалтерском учете амортизационные отчисления рассчитываются в зависимости от методов амортизации, а в налоговом учете для расчета используется стоимостный баланс. Стоимостный баланс определяется в порядке, определенном ст. 267 Налогового кодекса.

Если организация будет исчислять амортизацию здания в налоговом учете по предельной ставке, то ставка будет составлять 10 %, которая применяется к стоимостному балансу подгруппы (группы I) на конец налогового периода.

Вывод

Таким образом, балансовая стоимость здания в бухгалтерском и налоговом учете имеет существенные отличия, которые заключаются не только в отношении порядка признания активов, но и в отношении методов исчисления амортизации.

СИТУАЦИЯ**12**

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, введено в эксплуатацию здание в ноябре 2020 года.

Можно ли отнести на вычеты по КПН амортизацию по зданию?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных ст. 242–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Согласно ст. 265 Налогового кодекса вычету по фиксированным активам подлежат:

- амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса;
- стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода в соответствии с п. 2 и 4 ст. 273 Налогового кодекса;
- последующие расходы в соответствии со ст. 272 Налогового кодекса.

При этом согласно пп. 1) п. 1 ст. 266 Налогового кодекса к фиксированным активам относятся в том числе основные средства, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах.

Вывод

Таким образом, если здание в бухгалтерском учете признано в качестве основного средства, приобретенного в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, то ТОО вправе в налоговом учете отнести на вычеты по КПН амортизацию по нему.

СИТУАЦИЯ

13

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело автомобиль в лизинг несколько лет назад. В течение данного срока амортизация не начислялась. Можно ли начислить амортизацию за прошлые периоды?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 84 МСФО (IFRS) 16 учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов. Арендодатель должен рассчитывать сумму амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

То есть автомобиль, приобретенный в лизинг, признается в учете в составе основных средств и в течение срока полезной службы должен был в учете амортизироваться.

Согласно положениям МСФО (IAS) 8 ошибки предыдущих периодов – пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации за один или более предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации,

(а) которая была доступной в то время, когда финансовая отчетность за указанные периоды была одобрена к выпуску; и

(б) можно было обоснованно ожидать, что указанная информация будет получена и учтена при подготовке и представлении данной финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических ошибок, ошибок в применении учетной политики, недосмотра или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ретроспективное исправление – корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущих периодов никогда не была допущена.

Организация должна ретроспективно исправить существенные ошибки предыдущих периодов после их обнаружения в первом комплекте финансовой отчетности, одобренной к выпуску, посредством:

(а) пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период (периоды), в котором (которых) была допущена ошибка; или

(б) пересчета остатков на начало периода активов, обязательств и собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, если ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных предыдущих периодов.

Вывод

То есть на текущий момент необходимо исправить бухгалтерские ошибки в соответствии с вышеуказанным МСФО, доначислив амортизацию в бухгалтерском учете ретроспективно:

Д-т 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»/5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет»,

К-т 2420 «Амортизация основных средств» – начисление амортизации осуществляется напрямую за счет уже сформированного финансового результата.

СИТУАЦИЯ

14

ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, приобрело программное обеспечение Microsoft Windows, которое оприходовано как нематериальный актив. Как отразить амортизацию по нематериальным активам в декларации по форме 100.00?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами пп. 1) п. 1 ст. 266 Налогового кодекса к фиксированным активам относятся в том числе нематериальные активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

Нормами ст. 271 Налогового кодекса предусмотрено право налогоплательщика на отнесение

на вычеты при определении обязательств по КРН стоимости фиксированных активов посредством исчисления амортизационных отчислений.

Вывод

Таким образом, в рассматриваемом случае амортизационные отчисления по программному обеспечению Microsoft Windows подлежат вычету в форме 100.00.

Согласно пп. 8) п. 17 Правил составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (приложение 75 к приказу первого заместителя

премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендо-

ванным основным средствам, определенная в соответствии со ст. 265–273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012.

СИТУАЦИЯ

15

ООО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело офисную мебель. К какой группе фиксированных активов относится офисная мебель и какую норму амортизации применить?

РЕШЕНИЕ

Согласно положениям п. 1 ст. 267 Налогового кодекса учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с

классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, в следующем порядке:

№ группы	Наименование фиксированных активов
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

В настоящее время действует классификатор основных фондов ГК РК 12-2009, утвержденный и введенный в действие приказом председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли РК от 7 сентября 2009 года № 451-од, с учетом изменений, внесенных приказом председателя

Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции РК от 28 декабря 2020 года № 469-од.

В соответствии с данным классификатором мебель офисная с кодами относится к группе «Мебель» раздела 150.000000 «Прочие основные средства».

Код	Наименование
150.310110	Мебель офисная и для предприятий торговли
150.310111	Мебель офисная металлическая
150.310112	Мебель офисная деревянная

Таким образом, для целей налогового учета мебель офисная относится к группе IV «Фиксированные активы, не включенные в другие группы...».

Согласно п. 2 ст. 271 Налогового кодекса, если иное не установлено ст. 271 Налогового кодекса, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения

указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные настоящим пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Вывод

Так как мебель офисная относится к IV группе фиксированных активов, то при исчислении

амортизации в налоговых целях необходимо применять ставку, которая не превышает 15 %.

СИТУАЦИЯ**16**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, передало во временное пользование транспортное средство юридическому лицу по договору аренды. В отношении арендатора возбуждено судебное дело, на время которого арендуемый транспорт подвержен аресту.

Можно ли временно приостановить начисление амортизации?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива, в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован. Тем не менее при применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Вывод

Таким образом, амортизация актива прекращается только в случае перевода объекта основных средств в состав активов, предназначенных для продажи или в случае выбытия. Временное приостановление начисления амортизации не предусмотрено.

СИТУАЦИЯ**17**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело основное средство, относящееся к IV группе. Предельная норма амортизации по налоговому учету составляет 15 %. Можно ли установить норму амортизации 50 % в бухгалтерском учете?

РЕШЕНИЕ**Амортизация по налоговому учету**

В соответствии с положениями п. 2 ст. 271 Налогового кодекса амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по опре-

делению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные ниже, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

В налоговом учете фиксированные активы объединяются в группы (подгруппы групп), по которым определяется стоимостный баланс, с которого исчисляются амортизационные отчисления, подлежащие отнесению на вычеты по КПП

по вышеуказанным нормам, независимо от норм амортизации по бухгалтерскому учету.

Амортизация по бухгалтерскому учету

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 16 амортизация (основного средства) – системати-

ческое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая величина – первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизируемая величина актива подлежит систематическому распределению на протяжении срока полезного использования этого актива.

В бухгалтерском учете амортизационные отчисления и нормы по ним рассчитываются от

установленного срока полезной службы. Применяемые нормы амортизации в бухгалтерском учете не влияют на применяемые нормы амортизации в налоговом учете.

Вывод

Таким образом, в бухгалтерском учете ТОО вправе установить норму амортизации 50 %, определенную от срока полезной службы основного средства. Но в налоговом учете амортизация, подлежащая отнесению на вычеты по КПН, будет рассчитываться по нормам, установленным Налоговым кодексом.

СИТУАЦИЯ

18

Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий ОУР, неплательщик НДС, приобретает коммерческую недвижимость по программе «Дорожная карта бизнеса – 2025» через банк второго уровня.

Вправе ли ИП отнести на вычеты по КПН амортизационные отчисления?

Вправе ли ИП отнести выплаты вознаграждения по кредиту на вычеты по КПН?

РЕШЕНИЕ

Вычет по фиксированным активам

В соответствии с положениями п. 2 ст. 366 Налогового кодекса при определении налогооблагаемого дохода ИП, применяющего ОУР, вычеты определяются в порядке, аналогичном порядку определения расходов, относимых на вычеты в целях исчисления КПН, установленного ст. 242–276 Налогового кодекса, а именно согласно положениям:

- пп. 1) ст. 265 Налогового кодекса вычету подлежат амортизационные отчисления по фиксированным активам, исчисленные в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса;
- пп. 1) п. 1 ст. 266 Налогового кодекса к фиксированным активам относятся основные средства, инвестиции в недвижимость, материальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах.

Вывод

Таким образом, ИП, применяющий ОУР, приобретает недвижимость, которая будет использоваться в целях предпринимательской деятельности, в бухгалтерском учете должен признавать в составе основных средств, в целях налогового учета – фиксированным активом, по которому вправе относить на вычеты по КПН амортизационные отчисления по нормам, уста-

новленным в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса.

Вычет по вознаграждениям

В соответствии с положениями п. 2 ст. 366 Налогового кодекса при определении налогооблагаемого дохода ИП, применяющего ОУР, вычеты определяются в порядке, аналогичном порядку определения расходов, относимых на вычеты в целях исчисления КПН, установленного ст. 242–276 Налогового кодекса, а именно согласно положениям:

- п. 1 ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных ст. 242–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом;
- п. 3 ст. 242 Налогового кодекса вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

Порядок отнесения на вычеты по КПН вознаграждения по займу регламентирован положениями ст. 246 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, ИП, применяющий ОУР, получивший банковский заем в целях предпринимательской деятельности и выплачивающий по нему вознаграждение, вправе относить данное вознаграждение на вычеты по КПН.

Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете безвозмездное получение бутыля для воды?

СИТУАЦИЯ

19

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, получило безвозмездно бутыль для воды.

Как это отразить в налоговом и бухгалтерском учете?

РЕШЕНИЕ

КПН

В соответствии с пп. 15) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса в совокупный годовой доход (СГД) включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе доход в виде безвозмездно полученного имущества.

Согласно п. 1 ст. 238 Налогового кодекса стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

На основании п. 2 ст. 238 Налогового кодекса доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, признается в налоговом периоде, в котором такое имущество получено, работы выполнены, услуги оказаны.

В соответствии с п. 3 ст. 238 Налогового кодекса для целей определения размера дохода в виде безвозмездно полученного имущества стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется, по данным бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) такого имущества с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.

Вывод

Таким образом, стоимость безвозмездно полученного бутыля для воды признается доходом от безвозмездно полученного имущества, который подлежит включению в СГД по КПН и отражению в декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к приказу первого заместителя премьер-министра РК –

министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

НДС

В соответствии с положениями пп. 1) п. 1 ст. 400 Налогового кодекса в случае приобретения товаров, работ, услуг, за исключением случаев импорта товаров и приобретения услуг от нерезидента, суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 367 Налогового кодекса, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в счете-фактуре с выделенным в нем НДС и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика, выписанном поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки счета-фактуры.

Вывод

Таким образом, так как бутыль для воды не будет использоваться в целях облагаемых оборотов по реализации, то НДС в зачет не относится.

Бухгалтерские проводки:

- оприходование безвозмездно полученного бутыля для воды (без выделения НДС в зачет):
Д-т 1310 «Сырье и материалы»,
К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;
- списание кредиторской задолженности и признание дохода от безвозмездно полученного имущества:
Д-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»,
К-т 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов».

Какие документы подтверждают обороты по нулевой ставке НДС при реализации на территорию СЭЗ?

СИТУАЦИЯ

20

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализует товар юридическому лицу – участнику специальной экономической зоны (СЭЗ) с НДС 0 %.

Какие документы подтверждают обороты по нулевой ставке НДС при реализации на территорию СЭЗ?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562), в частности:

- для приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), за исключением строительно-монтажных работ, применяется акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 (приложение 50 к Приказу № 562), который составляется исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции;
- накладная на отпуск товаров на сторону по форме 3-2 (приложение 26 к Приказу № 562) предназначена для отражения сведений о реализуемых (отгружаемых) товарах.

Согласно п. 1 ст. 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру в электронном виде плательщики НДС.

Ст. 176 Налогового кодекса установлена обязанность определенной категории налогоплательщиков в случаях, установленных законодательством, по выписке сопроводительных накладных на товары (СНТ). В настоящее время введен в действие приказ министра финансов РК «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот» от 16 ноября 2020 года № 1104.

Таким образом, при реализации товаров, работ, услуг на территории РК необходимо наличие договора, накладной, акта выполненных работ, электронного счета-фактуры. Кроме того, в определенных случаях (если компания является участником пилотного проекта) возникает обязательство по выписке СНТ.

В соответствии с нормами ст. 389 Налогового кодекса документами, подтверждающими обороты, облагаемые по нулевой ставке, при реализации товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ, являются:

- договор (контракт) на поставку товаров с организациями, осуществляющими деятельность на территориях СЭЗ, или лицом, заключившим соглашение об инвестициях;
- копии декларации на товары и (или) транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с приложением перечня товаров с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров по таможенной процедуре свободной таможенной зоны;
- копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров организациям, осуществляющим деятельность на территориях СЭЗ;
- копии документов, подтверждающих получение товаров организациями, осуществляющими деятельность на территориях СЭЗ.

Вывод

Таким образом, покупателю, осуществляющему деятельность на территории СЭЗ, для подтверждения оборотов по нулевой ставке необходимо представить вышеуказанные документы таможенному органу.

Является ли доставка товара, оплаченная отдельно, доходом нерезидента от оказания международной перевозки?

СИТУАЦИЯ

21

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, заключен договор на поставку товара с юридическим лицом из США. Цена товара не включает стоимость доставки. Стоимость доставки оформляется отдельно.

Является ли стоимость доставки товара доходом нерезидента от оказания услуги по международной перевозке?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 1 ст. 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянно-го учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым аген-

том путем применения ставок, установленных ст. 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в п. 9 ст. 645 Налогового кодекса.

Согласно пп. 1) п. 9 ст. 645 Налогового кодекса налогообложению не подлежат выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеторговой деятельности, за исклю-

чением оказанных услуг, выполненных работ на территории РК, связанных с данной поставкой.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории РК без выделения в договоре (контракте) отдельно сумм по приобретенным товарам и (или) таким расходам, то стоимость приобретенных товаров определяется на основе цены сделки, указанной в договоре (контракте) с учетом таких расходов.

В случае если по условиям договора (контракта) на поставку товаров в цену сделки включены расходы на оказание услуг, выполнение работ на территории РК, при этом сумма по приобретенным товарам указана отдельно от таких расходов, то стоимость по приобретенным товарам определяется без учета стоимости таких расходов.

Так как стоимость товара и стоимость услуг перевозки отражены раздельно, то по услугам перевозки необходимо определить обязательства по КПН у источника выплаты с дохода нерезидента.

Согласно пп. 17) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются доходы от оказания услуг по международной перевозке.

В целях КПН международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК.

Учитывая положения пп. 4) п. 1 ст. 646 Налогового кодекса, доходы нерезидента из источников в РК от оказания услуг по международной перевозке подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 5 %.

Так как перевозка осуществлена между городами, находящимися в США и РК, то данная перевозка в целях КПН будет признаваться международной перевозкой. Оплата за перевозку товара признается доходом нерезидента из источников в РК, с которого необходимо исчислить и удержать КПН у источника выплаты по ставке 5 %.

На основании ст. 648 Налогового кодекса налоговый агент обязан представлять в налоговый

орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, по форме 101.04 (приложение 8 к Приказу № 39) в следующие сроки:

- за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
- за IV квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным ст. 314 Налогового кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

В соответствии с п. 1 ст. 647 Налогового кодекса КПН у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

- по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая предоплаты, – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;
- по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного ст. 314 Налогового кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;
- в случае выплаты предоплаты – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

Вывод

Таким образом, с доходов нерезидента необходимо перечислить в бюджет удержанный КПН в вышеуказанные сроки в зависимости от порядка и сроков выплаты дохода.

Как в программе «1С» отразить списание части основного средства?

СИТУАЦИЯ

22

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, имеется основное средство – вилочный погрузчик в комплектации с шинами. Шины реализованы по причине ненадобности.

Как в программе «1С» отразить списание части основного средства?

РЕШЕНИЕ

Для разделения основного средства на несколько составляющих и дальнейшей реализации в программе «1С» необходимо воспользоваться документом «Реструктуризация ОС» с видом операции «Частичное списание».

Данный документ находится в разделе «ОС и НМА» и предназначен для отражения операций:

- по частичному списанию – в случае, если основное средство остается в составе основных средств организации, но часть его списывается на расходы или будет образован новый актив (основное средство или ТМЗ);
- полному списанию – в случае списания основного средства, в результате которого образуются новые активы.

В строке «Основное средство» необходимо указать основное средство (погрузчик), которое подлежит реструктуризации, также указать коэффициент списания по строке «Коэффициент частичного списания». На основании указанного коэффициента будут автоматически рассчитаны общая сумма списания первоначальной стоимости, стоимость частичного списания по бухгалтерскому и налоговому учету, списываемая амортизация.

Для каждого результата реструктуризации предназначена определенная вкладка в табличной части документа: на вкладке «Основные средства» указывается основное средство, возникшее после реструктуризации (погрузчик без шин), на вкладке «ТМЗ» указывается ТМЗ, возникшие в результате реструктуризации (шины).

Стоимость активов можно указать, рассчитав самостоятельно, или распределить автоматически: выбрать «Заполнить → Распределить стоимость на список ОС» или «Распределить стоимость пропорционально количеству ТМЗ».

При этом распределение стоимости исходного основного средства на составляющие основные средства производится равными частями, а стоимости исходного основного средства на ТМЗ – пропорционально количеству ТМЗ:

- при полном списании – распределяемая сумма равна остаточной стоимости основного средства;
- частичном списании – распределяемая сумма равна сумме, указанной в поле «Стоимость частичного списания».

Если в результате реструктуризации основного средства будут получены ТМЗ, то необходимо создать документ по ссылке «Ввести оприходование ТМЗ».

При частичном списании основного средства необходимо указать новые параметры амортизации.

Вывод

Таким образом, в программе «1С» для списания части основного средства необходимо воспользоваться документом «Реструктуризация ОС», оприходовать полученные ТМЗ после реструктуризации, заполнить новые параметры амортизации для основного средства. Для расчета стоимости списания учитывается остаточная стоимость основного средства на дату реструктуризации, по данным бухгалтерского учета, и коэффициент списания, определяемый самостоятельно.

Как списать основные средства, по которым установлена ликвидационная стоимость?

СИТУАЦИЯ

23

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, основные средства полностью амортизированы и изношены.

Как списать основные средства, по которым установлена ликвидационная стоимость?

РЕШЕНИЕ

Списание основных средств в бухгалтерском учете

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет, что основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

При этом на каждую отчетную дату объекты основных средств должны тестироваться на обесценение (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов») и отражаться в учете за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Согласно МСФО (IAS) 16 ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидают-

ся по окончании срока его полезного использования.

На основании п. 51 МСФО (IAS) 16 ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива должны анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В соответствии с п. 67 МСФО (IAS) 16 признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается:

- а) при выбытии этого объекта;
- б) когда никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия этого объекта уже не ожидается.

При этом п. 71 МСФО (IAS) 16 определено, что прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Также п. 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы» определено, что запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Организация устанавливает ликвидационную стоимость тем основным средствам, по истечении срока службы которых ожидает получить какую-либо экономическую выгоду. При этом обязательным требованием МСФО является пересмотр срока полезной службы и ликвидационной стоимости.

Вывод

Таким образом, если при разборе (утилизации, демонтаже) основного средства организация получает запасы, которые может реализовать и получить выгоду, то должна их оприходовать по наименьшей из двух величин – себестоимости или чистой возможной цене продажи. Если ликвидационная стоимость основного средства отличается от стоимости полученных в результате разбора (утилизации, демонтаже) основного средства запасов, то возникающая разница должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Если в результате проведения ежегодного теста на обесценение или пересмотра срока полезного использования основного средства произошли изменения, то они должны быть отражены в бухгалтерском учете организации.

В п. 30 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241, указано, что для

учета активов, подлежащих списанию, применяются акты на выбытие (списание) долгосрочных активов по форме ДА-3 (приложение 18 к Приказу № 562). Акты на выбытие (списание) составляются в двух экземплярах, первый экземпляр акта направляется в бухгалтерскую службу, второй остается в подразделении субъекта.

Для списания основного средства необходимо наличие подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем ТОО акта на выбытие (списание) долгосрочных активов по форме ДА-3. На основании акта в бухгалтерском учете формируются следующие бухгалтерские проводки:

- на сумму накопленного износа, равного первоначальной стоимости за минусом ликвидационной стоимости:
Д-т 2420 «Амортизация основных средств»,
К-т 2410 «Основные средства»;
- на сумму оприходованных запасов, полученных в результате разбора (утилизации, демонтажа) основного средства (если таковые имеются):
Д-т 1310 «Сырье и материалы»/1330 «Товары»,
К-т 2410 «Основные средства».

Если в конце срока полезного использования не предполагается получение каких-либо экономических выгод от списания основного средства, то и ликвидационная стоимость равняется «0».

Списание фиксированных активов в налоговом учете

В соответствии с п. 1 ст. 270 Налогового кодекса, если иное не установлено ст. 270 Налогового кодекса, выбытием фиксированных активов являются в том числе:

- прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, передачи по договору имущественного найма (аренды);
- перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов.

Вывод

Таким образом, выбытие фиксированного актива, который полностью самортизирован в бухгалтерском учете и не имеет ликвидационной стоимости, не отражается в налоговом учете и не влияет на амортизацию фиксированного актива в налоговом учете. Если в результате разбора (утилизации, демонтажа) основного средства оприходованы запасы, то на стоимость оприходованных запасов уменьшается соответствующий стоимостный баланс группы, в которую входил данный фиксированный актив.

Как отразить в форме 100.00 приобретение оборудования, не введенного в эксплуатацию?

СИТУАЦИЯ

24

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, в конце 2020 года приобретено оборудование для элеватора, требующее длительного монтажа и установки. После монтажа и ввода в эксплуатацию данное оборудование будет признано фиксированным активом.

Как отразить в форме 100.00 за 2020 год приобретение данного оборудования?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (приложение 75 к Приказу № 39)):

1) в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

– поступивших в течение налогового периода запасов, 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, индивидуальными предпринимателями (ИП), частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами;

2) в строке 100.00.019 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

3) в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

4) итоговая строка 100.00.019 определяется как $100.00.019 I - 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V - 100.00.019 VI - 100.00.019 VII - 100.00.019 VIII - 100.00.019 IX$.

Вывод

Таким образом, приобретенное в 2020 году оборудование, но не введенное в эксплуатацию, подлежит отражению в строке 100.00.019 III А в составе приобретенных за налоговый период запасов. При этом в строке 100.00.019 II в составе остатков запасов данное оборудование не отражается. Стоимость оборудования, не введенного в эксплуатацию, подлежит отражению в строке 100.00.019 VII.

Стоимость оборудования по строке 100.00.019 III А увеличивает вычеты в итоговой строке 100.00.019, а строка 100.00.019 VII уменьшает вычеты в итоговой строке 100.00.019, в результате чего не введенное в эксплуатацию оборудование на вычеты по КПН в 2020 году не будет отнесено.

В строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов.

В 2021 году после завершения монтажа оборудования и введения его в эксплуатацию, признания фиксированным активом в налоговом учете его стоимость подлежит отражению в строке 100.02.002 приложения 100.02 «Вычеты по фиксированным активам» декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 за 2021 год. С момента признания фиксированным активом оборудования в 2021 году будут исчисляться амортизационные отчисления в соответствии со ст. 271 Налогового кодекса, относимые на вычеты по КПН.

Как отразить в форме 100.00 аннулирование преференций по оборудованию?

СИТУАЦИЯ

25

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, в 2018 году применены преференции – единовременное отнесение на вычеты расходов на приобретение оборудования. В 2020 году данное оборудование продано.

Как отразить данную операцию в налоговой отчетности за 2020 год?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 4 ст. 275 Налогового кодекса преференции анну-

лируются с даты начала их применения и налогоплательщик обязан уменьшить вычеты на сумму преференций за каждый налоговый пе-

риод, в котором они были применены, если в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, по которым применены преференции, в любом из следующих случаев:

- налогоплательщиком допущено нарушение положений п. 2–4 ст. 274 Налогового кодекса;
- когда налогоплательщик, применивший преференции, или его правопреемник, в случае реорганизации такого налогоплательщика, соответствует любому из положений п. 6 ст. 274 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, допущено нарушение – не используется в деятельности, направленной на получение дохода в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию оборудования.

Так как стоимость оборудования была отнесена единовременно на вычеты по КПН в 2018 году, то необходимо:

- представить дополнительную форму 100.00 за 2018 год согласно ст. 211 Налогового кодекса с уменьшением вычета по преференциям, включением в стоимостный баланс фиксированных активов II группы и отнесением на вычеты по КПН амортизационных отчислений согласно ст. 271 Налогового кодекса;
- представить дополнительную форму 100.00 за 2019 год с отнесением на вычеты по КПН рассчитанных амортизационных отчислений за период;
- при реализации оборудования в 2020 году в случае получения дохода от выбытия фиксированных активов в составе II группы, определяемого на основании ст. 234 Налогового кодекса, включить ее в совокупный годовой доход при исчислении КПН за 2020 год.

Как отразить в учете списание самортизированных основных средств?

СИТУАЦИЯ

26

В ТОО, применяющем специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, неплательщике НДС, на балансе числятся полностью самортизированные основные средства.

Как отразить в учете списание самортизированных основных средств?

РЕШЕНИЕ

Согласно МСФО (IAS) 16 признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при выбытии этого объекта или когда никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия этого объекта уже не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения признания данного объекта.

Вывод

Таким образом, в случае порчи, поломки, утраты, ликвидации, физического или морального устаревания основные средства не будут использоваться для дальнейшей эксплуатации и не принесут будущих экономических выгод. Соответственно, данные основные средства подлежат списанию.

Списание основных средств в программе «1С» производится документом «Списание ОС» с указанием основания для списания, причины списания, членов комиссии по списанию, а также данных по основному средству или группе основных средств.

Списание основного средства или группы основных средств в бухгалтерском учете оформ-

ляется документом «Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов» по форме ДА-3. Списание полностью самортизированных основных средств отражается проводкой:

Д-т 2420 «Амортизация основных средств»,
К-т 2410 «Основные средства».

Если при списании основных средств возникает необходимость оприходовать запасные части, возникшие после ликвидации основных средств, то после оприходования запасов возникнет доход от списания основных средств, который отражается проводками:

Д-т 7410 «Расходы по выбытию активов»,
К-т 2410 «Основные средства» (списана остаточная стоимость ОС);

Д-т 1310 «Сырье и материалы»,

К-т 6210 «Доходы от выбытия активов» (оприходована стоимость запасных частей).

Для документального оформления необходимо издать приказ о назначении комиссии для списания основных средств и указания причины списания, на основании которых производится списание в учете. При необходимости издается приказ об утилизации основных средств с указанием ответственного за выполнение. Утилизацией занимаются специализированные организации, с которыми заключается договор.

Предусмотрено ли проведение налоговой проверки при снятии с учета по НДС?

СИТУАЦИЯ

27

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, осуществляет деятельность с 2018 года. В 2021 году планирует подать заявление на снятие с регистрационного учета по НДС.

Предусмотрено ли проведение налоговой проверки при снятии с учета по НДС?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 85 Налогового кодекса для снятия с регистрационного учета по НДС плательщик НДС вправе подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по НДС при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного п. 4 ст. 82 Налогового кодекса;

2) если за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации, установленного ст. 82 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, если за 2020 год и за период с 1 января 2021 года до даты подачи заявления на снятие с регистрационного учета по НДС оборот по реализации товаров, работ, услуг не превышал установленного минимума оборота (30 000-кратный размер месячного расчетного показателя), то достаточно подать заявление и ликвидационную отчетность по НДС.

Налоговые органы обязаны произвести снятие налогоплательщика с регистрационного учета по НДС в течение 5 рабочих дней с даты подачи налогоплательщиком налогового заявления при условии соблюдения требования, установленного п. 2 ст. 85 Налогового кодекса и без проведения налоговых проверок.

Как определяется период отнесения НДС в зачет по импорту товаров?

СИТУАЦИЯ

28

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортировало товар из Китая и уплатило НДС на импорт в марте 2021 года. Дата таможенной декларации – март, дата ее получения по выписке – апрель 2021 года.

В каком квартале относится в зачет НДС по импорту?

РЕШЕНИЕ

Согласно нормам п. 2 ст. 401 Налогового кодекса НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

– дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством РК, или последний день налогового периода,

в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог;

– дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном ст. 102 и 103 Налогового кодекса, в счет уплаты налога.

Вывод

Таким образом, НДС на импортированные товары относится в зачет в I квартале 2021 года.

Вправе ли организация применить инвестиционные налоговые преференции по приобретенному автомобилю?

СИТУАЦИЯ

29

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело два автомобиля марки «Газель» (пассажирский и грузопассажирский) в 2020 году.

Вправе ли ТОО применить вычеты в виде инвестиционных преференций?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 274 Налогового кодекса к объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:

- 1) являются основными средствами;
- 2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
- 3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
- 4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;
- 5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством РК в сфере предпринимательства;
- 6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством РК в сфере предпринимательства.

При этом, согласно общему классификатору основных фондов ГК РК 12-2009, утвержденному и введенному в действие приказом председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли РК от 7 сентября 2009 года № 451-од, раздел «Машины и оборудование» включает «Автомобили для перевозки десяти или более человек» (код 141.341030) и «Автомобили грузовые новые с карбюраторными двигателями внутреннего сгорания» (код 141.291042).

Вывод

Таким образом, если автомобили марки «Газель» (пассажирский и грузопассажирский) впервые введены в эксплуатацию на территории РК и соответствуют вышеуказанным условиям, то компания вправе применить по ним вычеты в виде инвестиционных преференций.

Для сведения

Согласно п. 6 ст. 274 Налогового кодекса не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:

- 1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в соответствии с разделом 21 Налогового кодекса (лица, осуществляющие деятельность в СЭЗ, по инвестиционным приоритетным проектам, соглашениям об инвестициях);
- 2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;
- 3) налогоплательщик применяет СНР, предусмотренный главой 78 Налогового кодекса (СНР для производителей сельскохозяйственной продукции).

Необходимо ли ежегодно переоценивать стоимость основных средств?

СИТУАЦИЯ

30

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, имеет магазин из контейнеров. Необходимо ли ежегодно проводить переоценку стоимости основного средства?

РЕШЕНИЕ

Учет основных средств ведется на основании применяемых в организации стандартов: МСФО (IAS) 16, раздела 17 «Основные средства» МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФ для МСБ), параграфа 2 «Учет основных средств и нематериальных активов» Национального стандарта финансовой отчетности (НСФО).

МСФО (IAS) 16

В соответствии с положениями п. 29 МСФО (IAS) 16 в качестве учетной политики организация должна выбрать:

- модель учета по первоначальной стоимости, предусмотренную п. 30 МСФО (IAS) 16; или
- модель учета по переоцененной стоимости, предусмотренную п. 31 МСФО (IAS) 16 и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

Согласно п. 30 МСФО (IAS) 16, если в учетной политике выбрана модель последующего учета основных средств по первоначальной стоимости, то после признания объекта основных средств в качестве актива он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм

накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Исходя из положений п. 31 МСФО (IAS) 16, если в учетной политике выбрана модель последующего учета основных средств по переоцененной стоимости, то после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

В соответствии с п. 36 МСФО (IAS) 16, если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств, что и данный актив.

Вывод

Таким образом, если компания применяет МСФО, то модель последующего учета основных средств должна быть определена в учетной политике – модель учета по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости.

Обе модели последующего учета предусматривают обесценение (уменьшение) балансовой стоимости объекта (если рыночная ниже балансовой), и только модель по переоцененной стоимости предусматривает дооценку (увеличение) балансовой стоимости до рыночной (если рыночная стоимость выше балансовой). Переоценка осуществляется на каждую отчетную дату, если есть признаки того, что рыночная стоимость выше балансовой.

Таким образом, можно произвести дооценку (увеличение) балансовой стоимости основного средства, если применяется модель учета по переоцененной стоимости.

МСФО для МСБ

В соответствии с положениями п. 17.15 МСФО для МСБ после первоначального признания предприятие должно оценивать все объекты основных средств по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Предприятие должно признать затраты на текущее обслуживание объектов основных средств в составе прибыли или убытка того периода, в котором затраты понесены.

Вывод

Таким образом, если компания применяет МСФО для МСБ, то последующий учет основных средств осуществляется только по одной предложенной модели учета – по себестоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

При данной модели учета дооценка (увеличение) балансовой стоимости основного средства не производится, так как данная модель учета подразумевает только обесценение (уменьшение) балансовой стоимости, если имеются признаки обесценения.

НСФО

В соответствии с положениями п. 23 НСФО после первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по их себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации.

Вывод

Таким образом, если компания применяет НСФО, то последующий учет основных средств осуществляется только по одной предложенной модели учета – по себестоимости за вычетом амортизации. Компания не может переоценивать стоимость основных средств, так как НСФО не предполагает переоценку.

Какой статус физического лица, работающего по совместительству, указывается в форме 200.00?

СИТУАЦИЯ

31

*В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работает по совместительству физическое лицо.
Какой статус необходимо отражать в приложении формы 200.00?*

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями пп. 56) п. 1 ст. 1 Трудового кодекса совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Согласно п. 33 главы 7 Правил составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуаль-

ному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)» (приложение 79 к Приказу № 39) в графе D указывается статус физического лица:

– 1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

- 2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;
 - 3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;
 - 4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;
 - 5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;
 - 6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;
 - 7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;
 - 8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;
 - 9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;
 - 10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;
 - 11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.
- В случае если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой.

Вывод

Таким образом, так как физические лица, работающие по совместительству на основании трудового договора, признаются работниками, то в приложении 200.05 в графе D указывается статус «1».

Относится ли на вычеты по КПН списание остатков товаров в связи с закрытием кафе?

СИТУАЦИЯ

32

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, с марта 2020 года вынуждено было законсервировать деятельность кафе. В наличии имеются остатки алкогольной продукции.

Относятся ли на вычеты по КПН расходы по списанию остатков алкогольной продукции?

РЕШЕНИЕ

Порядок списания остатков ТМЦ регламентирован нормами законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно п. 30 Правил ведения бухгалтерского учета для учета активов, подлежащих списанию, применяются акты на выбытие (списание) по форме ДА-3 (приложение 18 к Приказу № 562).

При этом в налоговом учете, согласно ст. 264 Налогового кодекса, расходы, не связанные с де-

ятельностью, направленной на получение дохода, не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода по КПН и осуществляются за счет собственных средств компании.

Вывод

Таким образом, компания вправе осуществить списание остатков алкогольной продукции согласно требованиям, установленным в учетной политике, на основании актов на списание за счет собственных средств.

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В Правила исчисления и перечисления ОПВ внесено дополнение

Постановлением Правительства РК от 6 апреля 2021 года № 210 (далее – Постановление № 210) внесено дополнение в Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним» от 18 октября 2013 года № 1116 (далее – Правила).

Пункт 6 Правил дополнен подпунктом 3-1, согласно которому ОПВ в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) не удерживаются в том числе с выплат и доходов, указанных в пункте 1 статьи 341 Налогового кодекса, за исключением установленных подпунктами 12, 26, 27 и 50 пункта 1 статьи 341, а также подпунктами 42 и 43 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода)).

При этом ОПВ в ЕНПФ не удерживаются с доходов, предусмотренных абзацем шестым подпункта 17 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Постановление № 210 вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2021 года (опубликовано: ИС «Эталонный контрольный банк НПА РК в электронном виде» 9 апреля 2021 года).

В номере

ТЕМА НОМЕРА

Амортизация основных средств 1

СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете безвозмездное получение бутыля для воды? 13

Какие документы подтверждают обороты по нулевой ставке НДС при реализации на территорию СЭЗ?..... 13

Является ли доставка товара, оплаченная отдельно, доходом нерезидента от оказания международной перевозки?..... 14

Как в программе «1С» отразить списание части основного средства? 15

Как списать основные средства, по которым установлена ликвидационная стоимость? 16

Как отразить в форме 100.00 приобретение оборудования, не введенного в эксплуатацию? 18

Как отразить в форме 100.00 аннулирование преференций по оборудованию? 18

Как отразить в учете списание самортизированных основных средств? 19

Предусмотрено ли проведение налоговой проверки при снятии с учета по НДС? 20

Как определяется период отнесения НДС в зачет по импорту товаров? 20

Вправе ли организация применить инвестиционные налоговые преференции по приобретенному автомобилю? 20

Необходимо ли ежегодно переоценивать стоимость основных средств? 21

Какой статус физического лица, работающего по совместительству, указывается в форме 200.00? 22

Относится ли на вычеты по КПП списание остатков товаров в связи с закрытием кафе?..... 23

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

..... 23

БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

№ 5 (26),
май 2021 г.

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн,
компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

Адрес редакции:
050000, г. Алматы,
ул. Толе би, 89
www.cdb.kz

Телефон для справок:
+7 (727) 339-84-86
почта редакции:
editors2@cdb.kz

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 770. Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 05.05.2021 г.

Авторские материалы,
размещенные в журнале,
выражают экспертное мнение
и носят рекомендательный характер.
Материалы основаны
на нормативных актах, действующих
на момент публикации.

Журнал зарегистрирован
Министерством культуры
и информации РК.
Свидетельства о постановке
на учет СМИ:
№ 17363-Ж от 20.11.2018 г.
№ 17682-СИ от 23.04.2019 г.

Собственник:
ТОО «Центральный дом бухгалтера
«Гроссбух»

На все издания ЦДБ
подписку можно оформить:

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89,
тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85,
+7 (701) 955 74 74, almaty@cdb.kz;
- г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1,
тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88,
+7 (771) 033 99 22, astana@cdb.kz;
- по каталогам АО «Казпочта»,
ТОО «Агентство "Евразия Пресс"»,
ТОО «Эврика-Пресс»,
ТОО «Экспресс-Пресса»,
ТОО «Пресс-центр Казахстан»;
подписной индекс 76073;
- у региональных дилеров ЦДБ
(см. на сайте cdb.kz)