

Часто задаваемые вопросы

**Готовимся к заполнению
Декларации по КПН за 2017 год
(ф.100.00, ф.150.00)**

Вопрос: ТОО резидент РК в 2017 году списал ТМЗ на незавершенное строительство (проводки ДТ 2931 КТ 1310), и ввело в этом же году в эксплуатацию сооружение (проводки ДТ 2410 КТ 2931). Подскажите пожалуйста списанные ТМЗ которые ранее были списаны на незавершённое строительство идут на вычеты по КППН и в какой строке указываются?

Ответ: В налоговом учете приобретение услуг и материалов, направленных на строительство сооружения отражается в строках 100.00.009 III Н и А. Затем эти расходы необходимо исключить из вычетов, отражая по строке 100.00.009 VII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации». По окончании строительства объекта, и признания его в качестве основного средства, в налоговом учете признан фиксированный актив, стоимость которого относиться на вычеты посредством амортизационных отчислений по нормам, установленным налоговым кодексом.

Вопрос: В какой строке формы 100.00 будут отражены расходы налогоплательщика по отчислениям на ОСМС?

Ответ: С 1 июля 2017 года введен в действие подпункт 14-2 статьи 100 Налогового Кодекса в соответствии с которым вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании

В соответствии с Правилами составления декларации по КПН по форме 100.00 в строке 100.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом.

То есть, так как отчисления ОСМС относятся на вычеты по КПН в соответствии с пунктом 14-2 статьи 100 Налогового кодекса и данные расходы не отражаются в соответствии с Правилами составления формы 100.00 по строкам с 100.00.009 по 100.00.019, то данные расходы относятся на вычеты в форме 100.00 по строке 100.00.020.

Вопрос: В ходе открытия нового производства ТОО за 2016 год получило убыток от производственной деятельности, в форме 100.00 за 2016 год строка 100.00.028 - 4 млн. тенге, строка 100.00.029 убыток, подлежащий переносу равен 4 млн. тенге.

За 2017 год ТОО получило убыток -1 млн. тенге.

Что указывается в строке 100.00.028 и 100.00.029 за 2017 год, просто сумма 1 млн. тенге? указывается ли убыток, с 2016 года или мы ждем прибыль и за 2017 год не указываем убыток за 2016 год, и что указывается в декларации за 2018 год, если НОД равен 3 млн. тенге?

Ответ: В данном случае необходимо руководствоваться Правилами составления налоговой отчетности по форме 100.00, где сказано:

в строке 100.00.028 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 100.00.026 I, подлежит включению в налогооблагаемый доход, а в случае отсутствия налогооблагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 100.00.028 определяется как сумма строк 100.00.025 и 100.00.026 I за минусом строки 100.00.027 ($100.00.025 + 100.00.026 I - 100.00.027$);

в строке 100.00.029 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 137 Налогового кодекса.

в строке 100.00.031 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса.

в строке 100.00.032 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.00.033 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.00.031 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.031 и 100.00.032 ($100.00.031 - 100.00.032$). Если строка 100.00.032 больше строки 100.00.031, в строке 100.00.033 указывается ноль.

В вашем случае, для уменьшения налогооблагаемого дохода 2018 года за счет перенесенных убытков прошлых лет необходимо, чтобы в Декларациях по КППН по форме 100.00 за предыдущие годы были заполнены следующие строки: (рассматриваем отражение уже полученного результата по строке 100.00.025).

В вашем случае, для уменьшения налогооблагаемого дохода 2018 года за счет перенесенных убытков прошлых лет необходимо, чтобы в Декларациях по КПП по форме 100.00 за предыдущие годы были заполнены следующие строки: (рассматриваем отражение уже полученного результата по строке 100.00.025).

тыс. тенге

Период	Убыток	Доход	Строки к заполнению	Сумма
2016	4 000,0		100.00.028 100.00.029	- 4 000,0 4 000,0
2017	1 000,0		100.00.028 100.00.029 100.00.032	- 1 000,0 1 000,0 4 000,0
2018		3 000,0	100.00.028 100.00.031 100.00.032	3 000,0 3 000,0 5 000,0

Вопрос: Компания ТОО Недропользователь в 2017 году заключило Контракт на разведку. Доходов нет. Согласно статье 258 НК РК фактически понесенные расходы образуют отдельную группу амортизируемых активов. В течение 2017 года было приобретено для Контрактной деятельности основных средств на сумму 3 500 000 тенге.

Где учитываются приобретенные основные средства в форме КПН 150.00?

В приложении 3 (150.03) РАСХОДЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ, РАЗВЕДКУ И ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ К ДОБЫЧЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ДРУГИЕ РАСХОДЫ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ в графе - Расходы по приобретению основных средств или в приложении 4 (150.04) - ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ?

Ответ: Согласно ст.111 Налогового кодекса (до 01.01.2018) Расходы, фактически произведенные недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы, суммы выплаченного подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, затраты по приобретению и (или) созданию основных средств и нематериальных активов и иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с НК, образуют отдельную группу амортизируемых активов.

В соответствии с п.39 Правил составления формы 150.00 (Приложение 150.03 Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей), форма 150.03 предназначена для определения суммы расходов, произведенных недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче природных ресурсов, и иных расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 111 Налогового кодекса.

**Спасибо за
внимание!**