

Часто задаваемые вопросы

Бухгалтерский и налоговый учет основных средств -1

Вопрос: Согласно договору дарения и отчета об оценке имущества в ТОО издан приказ о постановке на учет ОС. Как правильно поставить на учет ОС, через поступление ТМЗ или через принятие на учет ОС?

Вопрос: Если основные средства сдаются в аренду на срок до года (несколько лет заключаются договоры по 11 месяцев), то будут ли ОС инвестиционным имуществом или основными средствами?

Согласно пункту 6 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», инвестиционное имущество - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; а также

не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности

Вопрос: В компании имеется незавершенное строительство. Ранее в компанию поступил амбар, под него заливали фундамент, устанавливали ворота, но не ввели в эксплуатацию. Данный амбар в аренде. Считается ли это строительством, и как амбар ввести в эксплуатацию?

Вопрос: Организация в 2017 году произвела переоценку объектов основных средств на сумму 1 115 000 000 тенге. При расчете отложенного подоходного налога за счет данной переоценки, так как она учитывается только в бухгалтерском учете, образуется отложенное налоговое обязательство в размере около 800 000 000 тенге, что приводит к огромным убыткам в организации. Нужно ли учитывать данную переоценку при расчете отложенных налогов?

МСФО 12 требует, чтобы налоговые последствия возникшей временной разницы между балансовой стоимостью и налоговой базой переоцененного актива признавать непосредственно на счетах капитала, а не на счетах расходов по налогу на прибыль.

Пример: Сумма составила 100 тыс. тенге

Дт Основное средство	100 тыс. тенге;
Кт Резерв по переоценке оборудования	100 тыс. тенге

В налоговой отчетности данная переоценка не признается и соответственно возникает временная разница, на сумму 20 тыс. тенге (учитывая, что ставка налога на прибыль составляет 20%). Соответственно должен быть признан отложенный налог:

Дт Резерв по переоценке оборудования	20 тыс. тенге
Кт Отложенные налоговые обязательства	20 тыс. тенге

Вопрос: 5. Организация безвозмездно передала в рамках межофисной поставки полностью амортизированные основные средства аффилированной компании, действующей в другом государстве. Балансовая стоимость основных средств - 0 тенге, таможенная стоимость - 0 тенге, статистическая стоимость для таможенных целей - 1 000 долларов США. В бухгалтерском учете основные средства списаны с баланса в день вывоза, согласно данным таможенной декларации. Какие налоговые обязательства возникают у передавшей стороны по налогам, и можно ли отнести таможенные сборы и расходы на вычеты?

Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, согласно подпункту 30 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, признаются следующие виды доходов:

30) доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере его **балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета** лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

Спасибо за внимание!