

Часто задаваемые вопросы

**Заполнение декларации по КПН
(ф.100.00)**

Вопрос: В соответствии со ст.122 НК, который действовал до 01.01.2018г, последующие расходы по фиксированным активам могут относиться на вычеты или могут увеличивать стоимостной баланс Группы. Согласно каким нормативным документам надо делить последующие расходы на текущий ремонт и капитальный?

Ответ: Статья 116. Фиксированные активы

1. К фиксированным активам относятся:

1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода, за исключением активов, указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта;

2) активы сроком службы более одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

3) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в пункте 3 статьи 97 настоящего Кодекса;

4) активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление по договору доверительного управления либо по иному акту об учреждении доверительного управления имуществом.

2. К фиксированным активам не относятся:

1) основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения и учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 111 настоящего Кодекса;

9) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;

10) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

12) объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию, кроме случаев, предусмотренных пунктом 13 статьи 118 настоящего Кодекса;

Статья 122. Вычет последующих расходов

1. Последующими расходами признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, реконструкции, модернизации, содержании и ликвидации активов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, в том числе производимые за счет резервных фондов налогоплательщика, за исключением расходов недропользователей, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, отчисления в который относятся на вычеты согласно статье 107 настоящего Кодекса.

2. Последующие расходы, за исключением указанных в пунктах 3 и 6 настоящей статьи, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 4 статьи 87 настоящего Кодекса первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.

3. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, указанных в подпункте 12) пункта 2 статьи 116 настоящего Кодекса, подпункте 1) пункта 2 настоящей статьи, а также последующих расходов, указанных в пункте 5 статьи 125 настоящего Кодекса:

- 1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);
- 2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.

СН РК 1.04-26-2011

Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий

Настоящие нормы устанавливают состав и порядок функционирования системы реконструкции, капитального и текущего ремонтов жилых зданий (одноквартирных и многоквартирных, общежитий, специализированных жилых домов для лиц преклонного возраста и маломобильных групп населения, отдельных квартир, недостроенных, встроенных и пристроенных помещений, независимо от периода их строительства и конструктивных систем, объемно-планировочных решений, примененных строительных материалов и изданий) и объектов коммунального и социально-культурного назначения (далее - здания и объекты).

МСФО 16 «Основные средства»

7. Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- (а) признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- и
- (б) первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Последующие затраты

12. Согласно принципу признания, изложенному в пункте 7, организация не включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят, главным образом, из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать стоимость мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

13. Элементы некоторых объектов основных средств могут требовать регулярной замены. Согласно принципу признания, изложенному в пункте 7, организация включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты по частичной замене такого объекта в момент их возникновения, если удовлетворяются критерии признания.

14. Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств (например, самолета) может быть проведение регулярных масштабных технических осмотров на предмет наличия дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта. При выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

Вопрос: Стоимостной баланс по фиксированным активам третьей группы «Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации» на начало 2017г. равен нулю. В течение года по этой группе не было приобретения активов. Но в бухгалтерском учете имеются на балансе компьютеры, по которым в 2017г. произведен ремонт. Имеет ли право Компания отнести на вычеты расходы по ремонту?

Ответ: Статья 122. Вычет последующих расходов

2. Последующие расходы, за исключением указанных в пунктах 3 и 6 настоящей статьи, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 4 статьи 87 настоящего Кодекса первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.

Положения настоящего пункта применяются в отношении следующих активов:

- 1) фиксированных активов и (или)
- 2) основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода.

тыс. тенге

Наименование	№ гр	Нормы	СБ на начало	Поступление	Выбытие	Последующи е расходы, относимые на увеличение СБ	СБ на конец отч. периода	Амортиз. отчисле ния	Корректир 300 МРП	Текущий ремонт
Здания, сооружения	I	10%	15 500			8 000	23 500	2 350		
Машины и оборудование	II	25%	7 800	1 700	2 000		7 500	1 875		500
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	III	40%								300 Строка 100.02.010
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	IV	15%	1 300				1 300	195	195	

Вопрос: В четвертом квартале 2017 годы были списаны основные средства остаточная стоимость 78 0000 тенге. По какой строке ф.100,00 будет отражаться доход от списания ОС.

Ответ: Согласно пункту 8 статьи 119 Налогового кодекса, **при утрате, уничтожении, порче, потере фиксированных активов:**

1) в случаях страхования фиксированных активов - стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;

2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы - стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 117 Налогового кодекса;

3) **при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, выбытие не отражается.**

**Спасибо за
внимание!**