



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

17 ИЮН 2016

№ *ҚРД-09-86990-ҚРД-15035*

**Ассоциация
Налогоплательщиков Казахстана**

050057, г. Алматы, ул. Мынбаева46 офис 517

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД), рассмотрев письмо от 29 апреля 2016 года №525-04/16 относительно отзыва письма №НК-24/2470-И от 28.03.2014 год в части вычета экспортной таможенной пошлины (далее - ЭТП), сообщает следующее.

Ранее, в рамках проводимой работы по обеспечению прозрачности налогообложения Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан (далее – НК) в адрес всех недропользователей, осуществляющих добычу углеводородного сырья направлено письмо разъяснительного характера №НК-24/2470-И от 28.03.2014 год (далее - Письмо), в котором отражён перечень нарушений, часто допускаемых недропользователями нефтегазового сектора.

Данная мера значительно повысила определенность применения отдельных норм налогового законодательства недропользователями и позволила, в случае необходимости, исправить имеющиеся ошибки путем представления дополнительной налоговой отчетности.

Так, в пунктах 4 и 5, о которых говорится в Вашем письме, рассматриваются две принципиально разные ситуации.

В четвертом пункте Письма указаны случаи, когда налогоплательщиком относятся на вычет в декларации по корпоративному подоходному налогу ЭТП, доначисленные по результатам проверок таможенных органов, в период проведения проверки, независимо от того к какому периоду поставки товара относится доначисление пошлин. Т.е. пояснения, представленные в данном пункте, затрагивают только случаи, когда ЭТП при экспорте товаров по каким-либо причинам уплачены не были и, соответственно не отражались в декларациях на товары, а доначислялись по результатам таможенных проверок.

При этом разъясняется, что в данном случае ЭТП подлежит отнесению на вычет в период перемещения товаров, а не в период составления акта таможенной проверки.

В пятом пункте Письма представлены случаи, когда начисление и уплата ЭТП производится налогоплательщиком самостоятельно и отражается в декларациях на товары.

По данному пункту представлено разъяснение о необходимости отнесения на вычет ЭТП в составе расходов периода в том налоговом периоде, когда произошло оформление полной декларации на товары.

029910

Так, расходы по экспортным таможенным пошлинам, являясь затратами на продажу, не входят в себестоимость запасов и признаются в качестве расходов в период их возникновения, в соответствии с принципом начисления.

Согласно пункту 84 Концепции подготовки и представления финансовой отчетности, статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, должна признаваться, если:

(а) существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна предприятием; и

(б) фактические затраты на приобретение или стоимость статьи могут быть надежно измерены.

В соответствии с данными положениями, статья расходов по экспортным таможенным пошлинам должна признаваться только в момент, когда фактические затраты по ней могут быть надежно измерены. При этом окончательный расчет суммы экспортной таможенной пошлины производится только на основании полной декларации на товары.

Также согласно п.2 статьи 56 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета, порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом согласно п.3 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухучете) при отражении операций и событий в системе бухгалтерского учета должны обеспечиваться адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов. Согласно п.1 статьи 7 Закона о бухучете бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Таким образом, должны выполняться условия, предусмотренные МСФО, а именно фактические затраты на приобретение должны быть надежно измерены, а также обязательным условием является наличие первичного документа, которым является полная декларация на товары.

Наличие у предприятия косвенных данных о возможности расчета ЭТП самостоятельно, а именно данные об объемах фактической отгрузки не являются первичными документами для отражения операций по обязательствам по ЭТП и не могут обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, как того требует Закон о бухучете.

Вышеуказанные обстоятельства указывают на то, что пункты 4 и 5 Письма описывает отдельную ситуацию и не противоречат друг другу.

**Заместитель Председателя
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**

А. Кипшаков