



Почему мы выбираем МСФО?

Требования законодательства РК

Добровольное применение



Влияние МСФО на налоговые обязательства

Кодекс РК от 10 декабря 2008 года №99-IV
«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), устанавливает по определенным аспектам взаимосвязь между возникновением, определением и исполнением налоговых обязательств и **МСФО**



Влияние МСФО на налоговые обязательства





Влияние МСФО на налоговые обязательства

- Финансовая учетная политика по МСФО является не только основой для формирования величины основных показателей финансово-хозяйственной деятельности компании, но и эффективным инструментом для налогового планирования





IAS 8 - Учетная политика

Учетная политика:

- Сфера применения;
- Изменения в расчетных оценках разрешены;
- Применение учетной политики последовательно;
- Предусматривает оценочные показатели в финансовой отчетности;
- Перспективное и ретроспективное применение и т.д.





Финансовая и Налоговая учетные политики

Наименование

Определения

Принципы

Цели

Нормативные документы

Финансовая учетная политика

- это принципы, основы, условия, правила и практика, принятые организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. (п.2 статьи 6 Закона о БУ и IAS 8).
- Понятность
- Уместность
- Надежность
- Сопоставимость
- обеспечение единства методики организации и ведения БУ и ФО с учетом специфики деятельности
- Закон РК « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
- МСФО
- Типовой план счетов
- Другие нормативные документы

Налоговая учетная политика

- устанавливает порядок ведения Налогового учета Компании
- Обязательность
- Определенность
- Справедливость
- Единство
- Гласность
- обеспечение единства методики организации и ведения Налогового учета Компании
- Кодексы:
 - Налоговый
 - Гражданский
 - Административный
 - **МСФО** и другие норм. документы



Некоторые положения МСФО, влияющие на налоговые обязательства

- IAS 2 – Запасы. (ст.57, п.5 НК РК)
- IAS 21 – Влияние изменений валютных курсов. Курсовая разница. (п.4 ст.57, ст.85 и 113 НК РК)
- IAS 11 – Договоры на строительство. Долгосрочные контракты. (ст.79 НК РК)
- IAS 23 – Затраты по займам. (ст.103 НК – но временной - пропорциональной основе как в бухучете)
- IAS 16, 40 – Основные средства (ст.116, с учетом ст. 118, ст.122, ст. 396 НК (имуществов. налог)).

Положения МСФО, не влияющие на налоговые обязательства

- **IAS 37 – Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Ликвидационный фонд. Недропользователи. (ст.107 НК)

- **IAS 18 Выручка (п.2 ст.85, ст.86 НК)**
- **IAS 12 Корпоративный подоходный налог и др.**



Признание выручки

МСФО

✓ Передача покупателю
значительных рисков и
вознаграждений;
Утрата контроля;
Надежное измерение;
Экономические выгоды

НК

Доходом от реализации
является стоимость
реализованных товаров
(отгруженных),
выполненных работ,
оказанных услуг (п.2 ст. 85,
ст.86 НК)



КПН и МСФО



- **Доходом не признаются:**

1. Доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в БУ, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица (ст.84 НК);
2. Увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов по МСФО (ст.84 НК);

- **Вычетом не признаются:**

На вычеты не относится расход, возникающий в БУ в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, кроме подлежащего выплате (выплаченного) (ст.100 НК);

- Учет ТМЗ, курсовой разницы осуществляется в соответствии с БУ (МСФО 21 и ФУП);

- Стоимость безвозмездно полученного имущества, в т.ч., работ и услуг – **ссылка на МСФО.**





Учет ОС, Инвестиционная недвижимость

- **Статья 116 НК. Фиксированные активы**

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, к фиксированным активам относятся:

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 РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода.**



Учет последующих затрат на ОС





Продажа предприятия как имущественного комплекса для целей исчисления КПН

Стоимость реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса

—

Балансовая стоимость передаваемых активов уменьшенная на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации

=

ДОХОД



Затраты по займам - МСФО(IAS) 23

- Согласно статье 103 Налогового кодекса РК, вознаграждения (затраты по займам) относятся на вычеты (но временной-пропорциональной основе как в бухучете).
- Согласно подпункту (е) пункта 6 МСФО (IAS) 23:
 - Затраты по займам могут включать курсовые разницы в размере корректировки затрат на выплату процентов;
 - Курсовая разница (по процентам) учитывается на:
 - счетах расходов по вознаграждению
 - ~~счетах доходы и расходы по курсовой разнице~~





Выбор функциональной валюты и ее влияние на налоговые обязательства

- Включение в СГД превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенного в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (пп.19, п.1, ст.85 НК).
- В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (ст.113 НК).





Выбор функциональной валюты и ее влияние на налоговые обязательства

- **Налоговое обязательство по уплате налогов**, других обязательных платежей в бюджет, а также, обязательство по уплате пеней и штрафов исполняются в национальной валюте, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, законодательными актами РК, регулирующими деятельность акционерных обществ, а также, случаев, когда законодательством РК и положениями контрактов на недропользование предусмотрена натуральная форма уплаты или уплата в иностранной валюте (п.9 ст.31 НК).





*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz