

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 15 сентября 2020 года на вопрос от 3 сентября 2020 года № 639647 (dialog.egov.kz)

Вопрос:

Подскажите на конкретном простом примере: 1. Каким!!! МЕСЯЦЕМ!!! Поставщик должен признать ДОХОД в целях налогообложения; 2. Каким!!! МЕСЯЦЕМ!!! Заказчик должен признать ВЫЧЕТЫ в целях налогообложения и 3. КАКИМ!!! МЕСЯЦЕМ!!! будет отражен облагаемый оборот для НДС у Поставщика. ЕСЛИ услуга оказана в ДЕКАБРЕ (25 числа), электронный АВР поставщик ВЫПИСАЛ этой же датой (25 ДЕКАБРЯ), НО Заказчик подписал этот ЭАВР 15 ЯНВАРЯ (возможно не было ключа, возможно не был на месте ответственный за подписание, может ещё какая причина). Пожалуйста, предоставьте ответы по пунктам с указанием ИМЕННО ДАТ признания и отражения дохода, вычета и оборота по НДС.

Ответ:

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КГД МФ РК) рассмотрев Ваш вопрос, поступивший на блог Председателя КГД МФ РК сообщает следующее.

По корпоративному подоходному налогу.

В соответствии с [пунктами 1 и 3 статьи 190](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) налоговым учетом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Если иное не установлено [пунктом 4](#) данной статьи, налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Согласно [пункту 3 статьи 227](#) Налогового кодекса дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Таким образом, в целях исчисления корпоративного подоходного налога доход налогоплательщика от оказания услуг подлежит включению в совокупный годовой доход в виде дохода от реализации, в том налоговом периоде, в котором такой доход признан в бухгалтерском учете и подтвержден соответствующими первичными документами.

По налогу на добавленную стоимость

В соответствии с [пунктом 3 статьи 379](#) Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, за исключением случаев, установленных в [пунктах 4, 5, 6 и 13](#) данной статьи. При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная в: акте выполненных работ, оказанных услуг; документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг. Согласно [пункту 15 статьи 379](#) Налогового кодекса если в документах, определенных [пунктами 3 и 13](#) данной статьи, указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат. На основании вышеизложенного, датой совершения оборота по реализации работ, услуг является дата подписания, указанная в акте

выполненных работ, оказанных услуг или документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, соответственно, оборот по реализации работ, услуг признается в том налоговом периоде, на который приходится дата совершения оборота. При этом, в случае если в акте выполненных работ, оказанных услуг или документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, указано несколько дат, то датой совершения оборота признается наиболее поздняя дата.

Султангазиев М.Е.