

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 10 марта 2021 года на вопрос от 22 февраля 2021 года № 669606 (dialog.egov.kz)

Вопрос:

ТОО общеустановленный режим плательщики НДС занимается грузоперевозкой, компании заказчику перевозки наше ТОО выставили претензию штраф за простой машины. какими документами оформляется претензия? Нужно ли выписывать акт выполненных работ и счет-фактуру? облагается ли 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.

Исполнение налогового обязательства зависит от конкретных условий финансовых взаимоотношений между участниками сделок, при этом в рассматриваемом случае не ясно включается ли сумма штрафа в случае простоя машины в стоимость перевозки.

Вместе с тем, [пунктом 2 статьи 372](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) установлено, что оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 380](#) Налогового кодекса если иное не предусмотрено [статьей 381](#) Налогового кодекса, размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость (далее - НДС), если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Согласно [подпункту 1\) пункта 1 статьи 412](#) Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру плательщики НДС, предусмотренные [подпунктом 1\) пункта 1 статьи 367](#) Налогового кодекса.

На основании вышеизложенного, в случае если при выставлении претензии сумма штрафа увеличивает стоимость предстоящей услуги по перевозке, то стоимость такой услуги, подлежит включению в облагаемый оборот по НДС, при этом перевозчик должен выписать счет-фактуру.

Кроме того, первичные документы оформляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Султангазиев М.Е.