

Собственник



Главный редактор  
Л. Нусупбаева  
Редактор  
К. Паталахина  
Помощник редактора  
О. Перекрёстова  
Отдел подписки  
А. Киященко  
Верстка  
Л. Адонина  
Корректор  
Н. Григорьева

Адрес редакции:  
050060, г. Алматы,  
ул. Тимирязева, д. 80, офис 19  
Тел. (727) 2753601; факс: (727) 2740463

Подписка принимается  
в пунктах подписки по каталогам:  
«Казпочта», «Эврика пресс»,  
«Евразия пресс», «Kaz Press».  
Подписные индексы – 25788; 75788; 75120;  
75511; 75514; 75119; 75559

Региональные дилеры:  
г. Аксай, тел. (7113) 334442  
г. Актобе, тел. (7132) 542837; 578438  
г. Караганда, тел. (7212) 493350, 493935; 437087  
г. Кокшетау, тел. (7162) 254090  
г. Павлодар, тел. (7182) 321585  
г. Петропавловск, тел. (7152) 464093  
г. Талдыкорган, тел. (7282) 241493; 256032  
г. Уральск, тел. (7112) 508805  
г. Усть-Каменогорск, тел. (7232) 767451; 522940  
г. Шымкент, тел. (7252) 558279  
г. Экибастуз, тел. (7187) 755554

Вопросы в адрес редакции направляйте  
по e-mail: [vivat.fip@alnet.kz](mailto:vivat.fip@alnet.kz)  
[www.vivatpress.kz](http://www.vivatpress.kz).

Журнал зарегистрирован  
в Министерстве культуры и информации  
Республики Казахстан  
Свидетельство № 8390-Ж от 08.06.2007 г.  
Мнение авторов не всегда отражает точку  
зрения редакции. Перепечатка материалов,  
опубликованных в журнале, допускается  
с письменного разрешения редакции.  
Ссылка на журнал обязательна.  
Ответственность за достоверность  
фактов и сведений, содержащихся  
в публикациях, несет автор.  
Объем 1,5 п. л., формат 60x84/8. Тираж 2000 экз.  
Отпечатано в ТОО «VIVAT PRESS»  
ул. Тимирязева, д. 80, офис 19

# БЮЛЛЕТЕНЬ

## Финансы и право

ВЫПУСК № 7 (465)  
8 – 14 февраля 2010 г.

### СОДЕРЖАНИЕ:

- VIII- Министерство индустрии и торговли  
Республики Казахстан (приказы, разъяснения)
- VIII-0009 Об утверждении Правил осуществления  
деятельности экспертами-аудиторами  
по определению страны происхождения  
товара  
Приказ Министра индустрии и торговли  
Республики Казахстан от 29 октября  
2009 года № 291 стр. 2
- R- разъяснения, комментарии, вопросы-ответы,  
ситуации, консультации специалистов
- R-1573 Касательно дополнений статьи 141  
Налогового кодекса Республики Казахстан  
Письмо Налогового комитета Министерства  
финансов Республики Казахстан  
от 19 января 2010 года № НК-21-51/541 стр. 9
- R-1574 С. Муслимова «Касательно изменения  
регистрационных данных юридического  
лица» стр. 9
- R-1575 М. Жумабаева «Некоторые противоречия  
между МСФО и налоговым  
законодательством Казахстана» стр. 11
- R-1576 В. Скала, Б. Скала «Некоторые вопросы  
налогового и трудового законодательства» стр. 12
- R-1577 Ставки налогов на 2010 год стр. 19



## R-1575 Некоторые противоречия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана

Мырзабике Жумабаева, кандидат экономических наук,  
доцент Международной Академии Бизнеса

Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»\* установлен перечень субъектов, для которых применение МСФО обязательно, введены в действие национальные стандарты финансовой отчетности, основанные на принципах МСФО. На сегодня у нас есть определенность в том, что международные стандарты должны использоваться всеми экономическими субъектами. Опыт стран, переходящих или перешедших на МСФО, свидетельствует о неизбежных проблемах их внедрения.

Одной из основных проблем являются противоречия при сосуществовании МСФО и действующих правил налогообложения.

Еще в 1997 году в Казахстане принят СБУ № 11 «Учет по подоходному налогу». До вступления в силу указанного стандарта налоговый платеж, представленный в финансовой отчетности, соответствовал подоходному налогу к уплате, т.е. использовался метод, называемый в международной практике «метод налогов, подлежащих оплате». По методу налогов, подлежащих оплате, подоходный налог рассматривался как распределение дохода.

Однако существует общепринятое мнение, что налоги на доход являются расходами, понесенными юридическими лицами в ходе получения дохода, а расходы, в соответствии с принципом начисления, признаются в том же периоде, в котором возникли соответствующие доходы. Вот почему с переходом на международные стандарты налоговый платеж по подоходному налогу определяется и отражается в финансовых отчетах по методу обязательств. Применение этого метода позволит бухгалтерам правильно определить в финансовой отчетности чистый доход субъекта и достоверно отразить в бухгалтерском балансе обязательства перед бюджетом, которые юридическое лицо должно оплатить не только за текущий отчетный период, но и в будущем – в результате предоставленной Налоговым кодексом льготы. Действие данного метода связано с принятием за основу реформирования бухгалтерского учета англосаксонской модели, которая предусматривает разграничение между понятиями бухгалтерского и налогооблагаемого дохода. На сегодня мы утвердились во мнении, что бухгалтерский учет и налоговый учет существуют отдельно и независимо друг от друга.

Однако налоговое законодательство в Казахстане идеологически связано с гражданским законодательством и бухгалтерским учетом. Освоение МСФО, правильное их применение неизбежно приведет к конфликту с налогообложением. Конфликт усугубляется тем, что налоговые органы пока не в достаточной мере ориентированы в МСФО. Налоговое законодательство может стать определенным препятствием для внедрения МСФО, которое выразится в нежелании налогоплательщиков применять положения стандартов, потому что они увеличат, в некоторых случаях, налоговую нагрузку.

Например, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан учет запасов для налоговых целей производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету. Согласно МСФО запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости продаж должна признаваться расходами в период списания. Очевидно, что эти расходы не будут подлежать включению в состав вычетов. Кроме того, предусматривается возможность обратного доначисления стоимости. Если налогоплательщик уменьшит в бухгалтерском учете стоимость запасов, то эта стоимость и будет отнесена на вычеты, т.е. для налогоплательщика это повлечет уменьшение вычетов и увеличение налогооблагаемого дохода. Это, в свою очередь, дает повод для размышлений налогоплательщика о том, стоит ли уценивать, как того требуют МСФО, стоимость запасов.

Организации, работающие по МСФО, проводят переоценку основных средств до уровня справедливой или рыночной стоимости. Но и здесь возможно нежелание переоценивать стоимость основных средств. Так как это увеличивает базу для налога на имущество и это несмотря на то, что, с точки зрения финансовой отчетности, улучшаются финансовые показатели.

Очень много трудностей и по классификации основных средств. По МСФО отдельно должны учитываться основные средства, признанные в соответствии с МСФО 16; отдельно – инвестиционная недвижимость (МСФО 40) и отдельно – основные средства, предназначенные для продажи (МСФО, IFRS 5).

\* Опубликован в Бюллетене «Финансы и право» № 40, 2009 г. под номером I-0069.



Согласно МСФО основные средства, подлежащие продаже в ближайшее время, не амортизируются. Налогоплательщики вряд ли будут применять эту поправку стандарта, так как это уменьшает у них возможность уменьшения налоговой базы для налога на имущество. В то же время налогоплательщик будет заинтересован уменьшить стоимость основных средств за счет «обесценения», чтобы уменьшить базу для уплаты налога на имущество. По МСФО обесценения не являются перекрестной. Убытки от обесценения в состав вычетов не относятся, но возможно возмещение этих сумм. Тогда это будет признаваться в бухгалтерском учете доходом. Можно предположить, что и в налоговом учете эта сумма будет включена в совокупный годовой доход. В этом случае налоговый инспектор должен будет проверить правильность определения убытка от обесценения, что предполагает наличие определенных допущениями МСФО. Все это в комплексе увеличивает трудозатраты налогового инспектора, продлевает срок проведения налоговой проверки, создает условия для многочисленных спорных ситуаций.

Детальный анализ влияния МСФО на налогообложение может привести к выявлению более глубоких противоречий, которые в последующем могут привести к непрекращающимся конфликтам. Поэтому, именно автора статьи, налоговый учет не должен выделяться как отдельный вид учета, а должен оставаться системой расчета налогов. Налоговый учет законодательством не определен. Налоговый кодекс содержит только правила его ведения, составление и хранение учетной документации. Тем более, согласно Налоговому кодексу, учетная документация для налогового учета представляет собой бухгалтерскую документацию и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исполнения налоговых обязательств.

**R-1576 Некоторые вопросы налогового и трудового законодательства**

Владимир Скала, исполнительный директор  
Борис Скала, юристконсульт АК «АСИКО»

*При каких условиях лицо, владеющее транспортным средством на основании доверенности на право владения и распоряжения, может быть признано налогоплательщиком?*

• Право владения и право распоряжения, в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года № 268, является признаками полной собственности, которое включает в себя еще и право пользования имуществом.

**Статья 188. Понятие и содержание права собственности**

2. Собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом.

Право владения представляет собой юридически обеспеченную возможность осуществлять фактическое обладание имуществом.

Право пользования представляет собой юридически обеспеченную возможность извлекать из имущества его полезные естественные свойства, а также получать от него выгоды. Выгоды может выступать в виде дохода, приращений, плодов, прироста и в иных формах.

Право распоряжения представляет собой юридически обеспеченную возможность определять юридическую судьбу имущества.

Таким образом, если Поверенный:

- имеет право владения транспортным средством, это означает, что он обеспечивает ему хранение и охрану;
  - имеет право пользования транспортным средством, то он эксплуатирует это средство с целью извлекать какую-то выгоду в т.ч. и материальную;
  - имеет право распоряжения, то он имеет право продать, подарить, уступить и т.п. это имущество.
- Собственник имущества одновременно обладает этими тремя правами, которые он может передавать по отдельности или в комбинациях, оставаясь при этом собственником.