



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

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

16 НОЯ 2016

№

ҚРД-04-1-1001-Е-2606-ҚРД-18351

Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана
050057 г. Алматы, ул. Шевченко/Радостовца д.1656/72г, оф.606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 7 октября 2016 года № 1206-10/16, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статья 282 Гражданского кодекса Республики Казахстан в силу денежного обязательства одно лицо (должник) обязано уплатить деньги другому лицу (кредитору), а кредитор имеет право требовать от должника исполнение его обязанности по уплате денег (заем денег и другие обязательства).

При этом, согласно пункту 3 данной статьи в долгосрочных обязательствах может быть предусмотрена индексация платежа на условиях, оговоренных сторонами.

Подпунктом 39) пункта 1 статьи 12 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) дано понятие вознаграждения, которым признаются все выплаты, связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 85 Налогового кодекса в совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе доход от реализации.

Согласно пункту 1 статьи 86 Налогового кодекса доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии со статьями 87-98 Налогового кодекса, а также доходов, указанных в пункте 2 статьи 111 Налогового кодекса, в части, не превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 111 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 1-1 статьи 103 Налогового кодекса если иное не установлено данным пунктом, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 57 Налогового кодекса.

045151

Вознаграждения в виде выплат по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1, 1-1 и 3 статьи 106 Налогового кодекса, подлежат вычету в размере фактически уплаченных:

1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расхода, признанного расходом в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных расходом в отчетном налоговом периоде.

В целях данной статьи вознаграждениями признаются:

- 1) вознаграждения, определенные статьей 12 Налогового кодекса;
- 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

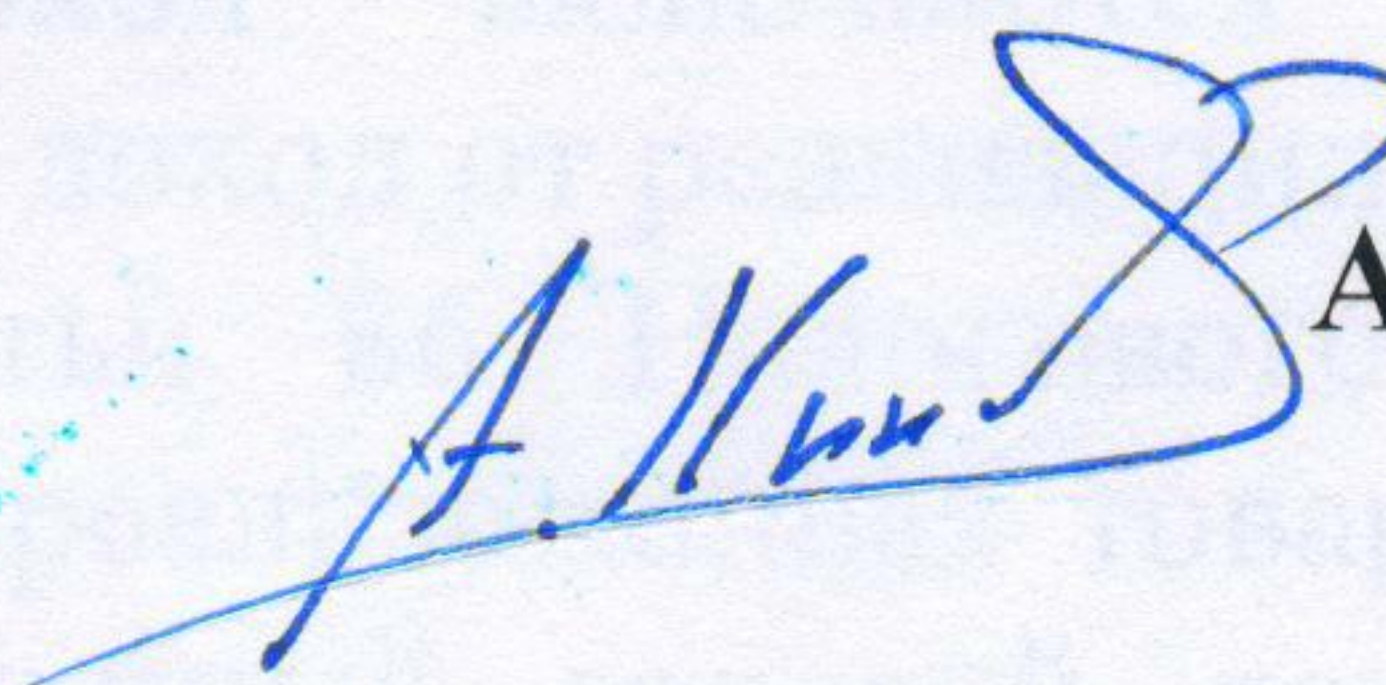
На основании вышеизложенного, разница, возникающая от индексации суммы основного долга и вознаграждения по нему, включается в совокупный годовой доход налогоплательщика, предоставившего займ, в качестве дохода по вознаграждениям.

Аналогично налогоплательщик, получивший займ, относит на вычеты разницу, возникающую от индексации суммы основного долга и вознаграждения по нему, в порядке, установленном статьей 103 Налогового кодекса.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса налоговые органы обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Такие разъяснения и комментарии не относятся к нормативным правовым актам и не являются обязательными для исполнения.

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

 **А. Кипшаков**