

Курс по Налогам и Налогообложению

*Желаю успешной сдачи экзамена и
получения сертификата
«Профессиональный бухгалтер РК»*

Программа курса

- Тема 1. Сущность налогов и налогообложения. Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в Республике Казахстан.
- Тема 2. Участники налоговых отношений
- Тема 3. Налоговое обязательство
- Тема 4. Налоговый учет
- Тема 5. Налоговые формы
- Тема 6. Корпоративный подоходный налог
- Тема 7. Индивидуальный подоходный налог
- Тема 8. Международное налогообложение
- Тема 9. Налог на добавленную стоимость
- Тема 10. Акцизы
- Тема 11. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей
- Тема 12. Социальный налог
- Тема 13. Налог на транспортные средства.
- Тема 14. Земельный налог
- Тема 15. Налог на имущество
- Тема 16. Налог на игорный бизнес. Фиксированный налог
- Тема 17. Специальные налоговые режимы
- Тема 18. Другие обязательные платежи. Сборы. Государственная пошлина
- Тема 19. Другие обязательные платежи. Платы
- Тема 20. Налоговое администрирование
- Тема 21. Налоговые проверки. Административная ответственность. Обжалование результатов проверок.

**Сущность налогов и налогообложения.
Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК.**

- Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из Налогового Кодекса (НК), а также нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено НК.
- Ни на кого не может быть возложена обязанность по уплате налогов и платежей в бюджет, не предусмотренных НК.
- При наличии противоречия между НК и другими законами Республики Казахстан в целях налогообложения действуют нормы НК.
- Запрещается включение в неналоговое законодательство Республики Казахстан норм, регулирующих налоговые отношения, кроме случаев, предусмотренных НК.
- Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в НК, применяются правила международного договора.
- Налоговое законодательство Республики Казахстан действует на всей территории Республики Казахстан и распространяется на физических лиц, юридические лица и их структурные подразделения.
- Законодательные акты Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в НК, за исключением изменений и дополнений по налоговому администрированию, особенностям установления налоговой отчетности, а также улучшению положения налогоплательщиков (налоговых агентов), **могут быть приняты не позднее 1 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.**

**Сущность налогов и налогообложения.
Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК.**

- Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на принципах налогообложения, установленных НК.

К принципам налогообложения относятся:

- 1) принцип обязательности - *налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент – исчислять, удерживать и перечислять налоги в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки;*
- 2) Принцип определенности налогообложения- *налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными;*
- 3) Принцип справедливости налогообложения - *налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным; запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера; Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период;*
- 4) Принцип добросовестности налогоплательщика- *не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей;*
- 5) Принцип единства налоговой системы - *налоговая система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов);*
- 6) Принцип гласности налогового законодательства Республики Казахстан - *нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному официальному опубликованию.*

Положения налогового законодательства Республики Казахстан не должны противоречить принципам налогообложения.

**Сущность налогов и налогообложения.
Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК.**

Налоговой политикой является совокупность мер по:

- установлению новых и отмене действующих налогов и платежей в бюджет,
- Изменению:
 - ✓ ставок,
 - ✓ объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением,
 - ✓ налоговой базы по налогам и платежам в бюджет

❖ в целях обеспечения ***финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.***

**Сущность налогов и налогообложения.
Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК.**

- **Специальный налоговый режим** – особый порядок исчисления и уплаты отдельных видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также представления налоговой отчетности по ним для отдельных категорий налогоплательщиков;
- **Социальные платежи** – *обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы*, уплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, *социальные отчисления*, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании", *отчисления на обязательное социальное медицинское страхование*, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании";
- **Недоимка** – исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части;
- **Налоговый агент** – индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо-нерезидент, на которых в соответствии с НК возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- **Лицо, занимающееся частной практикой**, – частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор;

**Сущность налогов и налогообложения.
Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК.**

- **Налогоплательщик** – лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет;
- **Налоговый режим** – совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных НК;
- **Другие обязательные платежи в бюджет** – обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных НК;
- **Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента)** – документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и платежей в бюджет, социальных платежей, а также сумм пени и штрафов;
- **Электронный налогоплательщик** – налогоплательщик, взаимодействующий с налоговыми органами электронным способом на основе налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика в порядке, установленном НК;
- **Структурное подразделение юридического лица** – филиал, представительство;
- **Информационная система электронных счетов-фактур** – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

Налогоплательщик (Налоговый агент) вправе:

- 1) получать от налоговых органов информацию о действующих налогах и платежах в бюджет, изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснения по применению налогового законодательства Республики Казахстан;
- 2) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, лично или через законного или уполномоченного представителя, или с участием налогового консультанта;
- 3) заключать договор на проведение аудита по налогам в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 4) получать результаты налогового контроля в случаях, установленных НК;
- 5) получать бесплатно в налоговом органе бланки установленных форм налоговых заявлений и (или) программное обеспечение, необходимое для представления налоговой отчетности и заявления в электронной форме;
- 6) обжаловать уведомление о результатах проверки, уведомление об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки, а также действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов;
- 7) не представлять информацию и документы, не относящиеся к объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, **за исключением информации и документов, представление которых предусмотрено налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан, регулирующим производство и оборот отдельных видов подакцизных товаров, авиационного топлива, биотоплива и мазута.**
- 8) представить в налоговый орган сведения о своих номерах телефонов и адресах электронной почты **для целей информирования о наличии налоговых обязательств по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.**

Налогоплательщик (Налоговый агент) обязан:

- 1) своевременно и в полном объеме исполнять налоговые обязательства;
- 2) представлять по требованию налоговых органов договор на проведение аудита по налогам и заключение аудита по налогам в случае заключения такого договора;
- 3) представлять информацию и документы, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также законодательством Республики Казахстан, регулирующим производство и оборот отдельных видов подакцизных товаров, авиационного топлива, биотоплива и мазута;
- 4) соблюдать требования, предъявляемые при применении контрольно-кассовых машин;
- 5) хранить в течение пяти лет с даты печати или полного заполнения сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и чеки контрольно-кассовых машин, по которым проведены операции аннулирования и возврата.

Участники налоговых отношений: ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- ❖ Налогоплательщику (налоговому агенту) гарантируется защита его прав и законных интересов.
- ❖ Защита прав и законных интересов налогоплательщика (налогового агента) осуществляется в порядке, определенном НК и иными законами Республики Казахстан.
- ❖ Налоговым органам, их должностным лицам и работникам запрещается требовать от налогоплательщиков выполнения обязанностей, не предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.

Участники налоговых отношений: ПОСРЕДНИЧЕСТВО

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, через законного или уполномоченного представителя, **КРОМЕ СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЕВ:**

- 1) налоговой отчетности по НДС налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по НДС **по решению налогового органа;**
- 2) налогового заявления о постановке на регистрационный учет по НДС.

Уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента) признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком (налоговым агентом) представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан.

- ✓ Уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента) - физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, действует на основе нотариально удостоверенной или приравненной к ней доверенности, выданной в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, в которой указываются соответствующие полномочия представителя.
- ✓ Уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица либо его структурного подразделения действует на основе учредительных документов и (или) доверенности, выданной в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, в которой указываются соответствующие полномочия представителя.
- ✓ **Личное участие налогоплательщика (налогового агента) в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика (налогового агента) права на личное участие в указанных отношениях.**

Налоговые органы являются органами государственных доходов и выполняют следующие задачи:

- 1) обеспечение соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан;
- 2) обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и платежей в бюджет;
- 3) обеспечение полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления социальных платежей в соответствии с законодательством Республики Казахстан и НК;
- 4) участие в реализации налоговой политики Республики Казахстан;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Республики Казахстан;
- 6) формирование, обеспечение развития информационно-коммуникационной инфраструктуры и доступности электронных услуг для налогоплательщиков;
- 7) выполнение иных задач, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Налоговые органы вправе:

- ❖ в пределах своей компетенции разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты, предусмотренные НК;
- ❖ осуществлять международное сотрудничество по вопросам налогообложения, в том числе обмениваться информацией с уполномоченными органами иностранных государств;
- ❖ требовать в ходе налогового контроля от налогоплательщика (налогового агента) **предоставления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и (или) информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в случае использования налогоплательщиком (налоговым агентом) такого программного обеспечения и (или) информационной системы, за исключением права доступа к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения, составляющие банковскую тайну в соответствии с законами Республики Казахстан;**

Налоговые органы вправе:

- ❖ требовать от налогоплательщика (налогового агента):
 - ✓ представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления социальных платежей;
 - ✓ письменных пояснений по составленным налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика (налогового агента), в том числе консолидированной финансовой отчетности налогоплательщика-резидента (налогового агента), включая финансовую отчетность его дочерних организаций, расположенных за пределами Республики Казахстан, с приложением аудиторского отчета в случае, если для такого лица законами Республики Казахстан установлено обязательное проведение аудита;
- ❖ получать от банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, кастодианов, центрального депозитария, брокеров и (или) дилеров, обладающих правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющих инвестиционным портфелем, а также страховых организаций сведения, представление которых предусмотрено НК;
- ❖ получать от банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законами Республики Казахстан требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, в отношении лиц, указанных НК;

Налоговые органы вправе:

- ❖ в ходе налоговой проверки в порядке, определенном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, производить у налогоплательщика (налогового агента) изъятие документов, свидетельствующих о совершении административных правонарушений;
- ❖ предъявлять **в суды иски о признании сделок недействительными, ликвидации юридического лица, а также иные иски в соответствии с компетенцией и задачами, установленными законодательством Республики Казахстан.**

Налоговые органы обязаны:

- ❖ соблюдать права налогоплательщика (налогового агента);
- ❖ защищать интересы государства;
- ❖ предоставлять налогоплательщику (налоговому агенту) информацию о действующих налогах и платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве Республики Казахстан, разъяснять вопросы по применению налогового законодательства Республики Казахстан;
- ❖ в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства. **Для налогоплательщиков, состоящих на горизонтальном мониторинге, также предоставляются предварительные разъяснения и комментарии в отношении планируемых сделок (операций);**
- ❖ обеспечивать в течение срока исковой давности сохранность сведений, подтверждающих факт уплаты налогов и платежей в бюджет;
- ❖ предоставлять доступ к информационной системе налоговых органов уполномоченному государственному органу, осуществляющему финансовый мониторинг и принимающему иные меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- ❖ размещать на интернет-ресурсе уполномоченного органа в порядке и случаях, которые определены НК, сведения о налогоплательщиках (налоговых агентах):
 - имеющих налоговую задолженность;
 - признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
 - регистрация которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу судебного акта;

Налоговые органы обязаны:

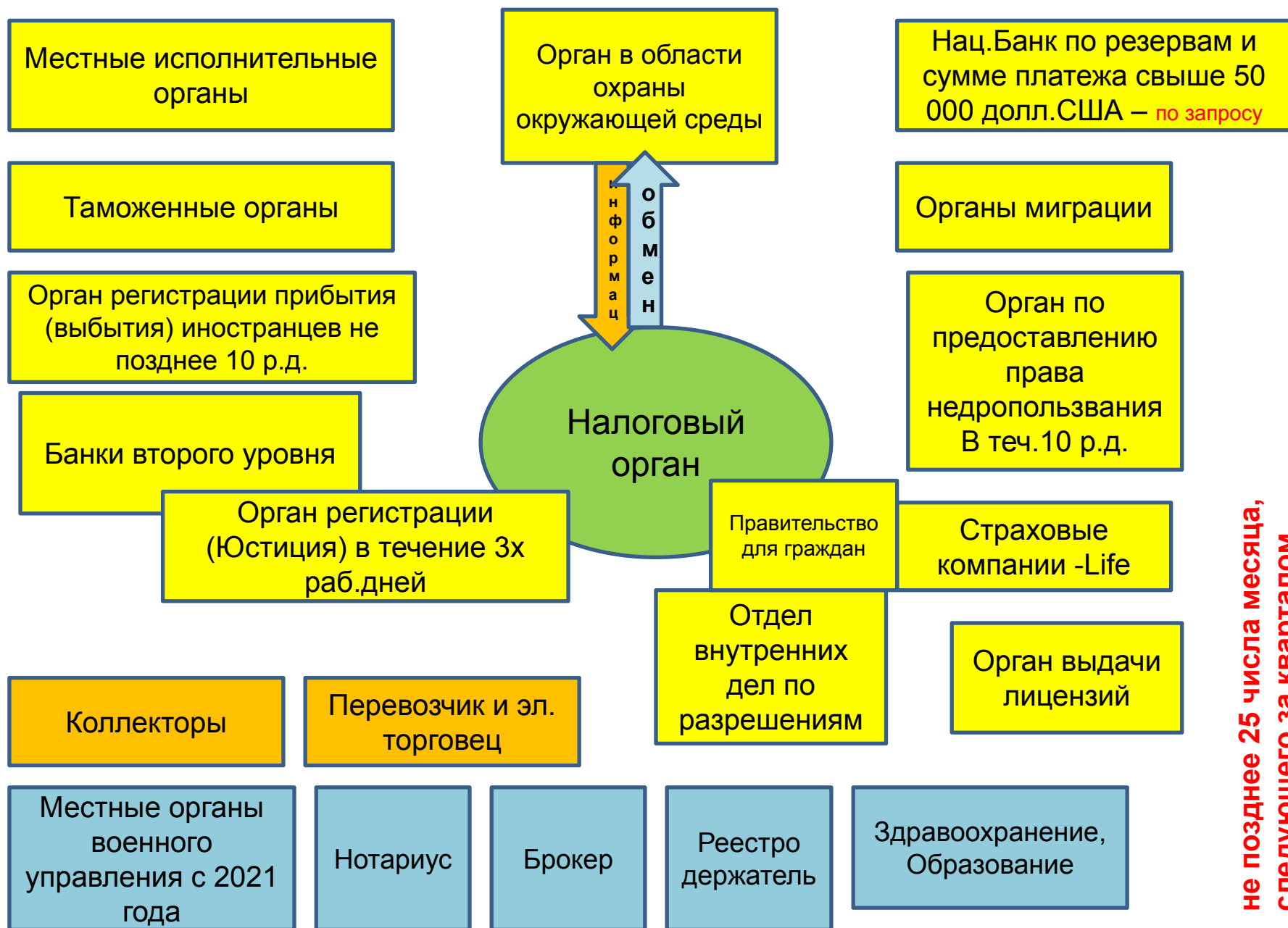
- ❖ предоставлять бесплатно налогоплательщику (налоговому агенту) бланки установленных форм налоговых заявлений и (или) программное обеспечение, необходимое для представления налоговой отчетности и заявления в электронной форме;
- ❖ рассматривать жалобу налогоплательщика (налогового агента) на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов;
- ❖ ежегодно по запросу Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан представлять сведения о наименовании и идентификационном номере субъектов предпринимательства, совокупный годовой доход которых соответствует критериям, установленным Законом Республики Казахстан "О Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан";
- ❖ применять способы обеспечения исполнения налогового обязательства и взыскивать налоговую задолженность налогоплательщика (налогового агента) в принудительном порядке;
- ❖ осуществлять контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного в собственность государства, за полнотой и своевременностью его передачи соответствующему уполномоченному государственному органу в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также за полнотой и своевременностью поступления в бюджет денег в случае его реализации;
- ❖ осуществлять контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и платежей в бюджет;
- ❖ по налоговому заявлению налогоплательщика (налогового агента) представлять в порядке и сроки, которые установлены НК, справку о суммах, полученных нерезидентом доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов;

Акимы городов районного значения, поселков, сел, сельских округов организуют сбор налогов на имущество, транспортные средства, земельного налога, уплачиваемых налогоплательщиком - физическим лицом.

При организации сбора налогов, акимы обеспечивают:

- вручение налогоплательщику - физическому лицу уведомления о сумме налога не позднее 5 рабочих дней со дня получения указанного уведомления от налоговых органов;
- при уплате суммы налогов наличными деньгами выдачу налогоплательщику - физическому лицу квитанции, подтверждающей факт такой уплаты;
- сдачу сумм налогов в банк второго уровня или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, **ежедневно не позднее следующего операционного дня, когда был осуществлен прием денег, для последующего зачисления их в бюджет.** В случае, если ежедневные поступления денег составляют сумму менее 10 МРП, а также при отсутствии банка второго уровня или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, **в населенном пункте сдача денег осуществляется один раз в три операционных дня;**
- правильность заполнения и сохранность квитанций;
- предоставление в налоговый орган отчетов об использовании квитанций, а также сдаче сумм налогов в банк второго уровня или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, в порядке и сроки, которые установлены уполномоченным органом.

Взаимодействие органов



не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом

Участники налоговых отношений: НАЛОГОВАЯ Т-А-Й-Н-А

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), **за исключением сведений:**

- ❖ о сумме налогов и платежей в бюджет, уплаченных (перечисленных) налогоплательщиком (налоговым агентом), **за исключением физических лиц;**
- ❖ о сумме возврата налогоплательщику из бюджета превышения суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога;
- ❖ о сумме налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента);
- ❖ о бездействующих налогоплательщиках;
- ❖ подлежащих к размещению в базе данных на интернет-ресурсе уполномоченного органа;
- ❖ о представлении налогоплательщиком налогового заявления о проведении налоговой проверки в связи с ликвидацией (прекращением деятельности);
- ❖ о начисленной сумме налогов и платежей в бюджет налогоплательщику (налоговому агенту), **за исключением физических лиц;**
- ❖ о начисленной сумме налога на имущество, земельного налога, налога на транспортные средства физическим лицам;
- ❖ о мерах ответственности, примененных в отношении налогоплательщика (налогового агента), нарушившего налоговое законодательство Республики Казахстан;
- ❖ о наличии (отсутствии) регистрации в качестве налогоплательщика нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, структурное подразделение или без образования постоянного учреждения;

Участники налоговых отношений: НАЛОГОВАЯ Т-А-Й-Н-А

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), **за исключением сведений:**

- ❖ о следующих регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента):
 - идентификационный номер;
 - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица, руководителя юридического лица;
 - наименование индивидуального предпринимателя, юридического лица;
 - дата постановки на регистрационный учет, дата снятия с регистрационного учета, причина снятия с регистрационного учета налогоплательщика (налогового агента);
 - вид деятельности;
 - дата начала и окончания приостановления деятельности;
 - резидентство налогоплательщика;
 - регистрационный номер контрольно-кассовой машины в налоговом органе;
 - место использования контрольно-кассовой машины;
 - применяемый налоговый режим;
- ❖ о полугодовом графике налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска;
- ❖ о непредставлении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности;
- ❖ не являющихся конфиденциальной информацией в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве;
- ❖ о коэффициенте налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента), рассчитываемом в порядке, определенном уполномоченным органом, за исключением физических лиц, не зарегистрированных в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей и не занимающихся частной практикой;
- ❖ о результатах категорирования налогоплательщиков в зависимости от степени риска.

Участники налоговых отношений: НАЛОГОВАЯ Т-А-Й-Н-А

Налоговые органы представляют сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, **без получения письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:**

- 1) правоохранительным и специальным государственным органам в пределах их компетенции, **на основании мотивированного запроса на бумажном носителе либо в форме электронного документа, санкционированного прокурором.** Санкция не требуется в случае запрашивания таких сведений прокурором;
- 2) **суду** в ходе судопроизводства по делам, связанным с исчислением, удержанием и перечислением налогов;
- 3) **судебному исполнителю**, по находящимся в его производстве делам исполнительного производства **на основании постановления, заверенного печатью частного судебного исполнителя либо территориального отдела;**
- 4) центральным государственным органам Республики Казахстан в области государственного планирования, государственной статистики, регулирования торговой деятельности, внешнеторговой деятельности, охраны окружающей среды, в сфере социальной защиты населения, уполномоченному органу внешнего государственного аудита и финансового контроля, антимонопольному органу и уполномоченному органу в сфере взаимодействия с неправительственными организациями;
- 5) центральному уполномоченному государственному органу по государственному планированию, уполномоченному государственному органу, осуществляющему финансовый мониторинг и принимающему иные меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, и уполномоченному органу по внутреннему государственному аудиту;

Участники налоговых отношений: НАЛОГОВАЯ Т-А-Й-Н-А

Налоговые органы представляют сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, **без получения письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:**

- 6) лицу, привлеченному к проведению налоговой проверки в качестве специалиста;
- 7) налоговым или правоохранительным органам **других государств, международным организациям в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан, а также договорами, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями;**
- 8) Государственной корпорации "Правительство для граждан" и государственным органам в части сведений, необходимых для оказания государственных услуг;
- 9) местным исполнительным органам, органам местного **самоуправления в части сведений по физическим лицам по налогу на имущество, земельному налогу, налогу на транспортные средства, а также по плате за размещение наружной (визуальной) рекламы и индивидуальному подоходному налогу по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно;**
- 10) государственным органам и (или) лицам, которым законами Республики Казахстан предусмотрено предоставление сведений об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в налоговых органах;
- 11) Национальному Банку Республики Казахстан в части сведений, необходимых для осуществления валютного контроля и последующей их передачи уполномоченным банкам, являющимся агентами валютного контроля.

Участники налоговых отношений: НАЛОГОВАЯ Т-А-Й-Н-А

Налоговые органы представляют сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, **без получения письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента) в следующих случаях:**

- 11-1) о полугодовом графике налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска;
- 12) членам апелляционной комиссии при рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;
- 13) структурному подразделению уполномоченного органа, осуществляющему рассмотрение жалоб на уведомление о результатах проверки и (или) уведомление об устранении нарушений, в части сведений, необходимых при рассмотрении жалоб налогоплательщиков (налоговых агентов) на уведомление о результатах проверки;
- 14) уполномоченным государственным органам в части сведений о представленных декларациях о доходах и имуществе, с указанием даты представления и кода налогового органа, лицами, на которых Законом Республики Казахстан "О противодействии коррупции" возложена такая обязанность.

Не является разглашением налоговой тайны:

- 1) передача на хранение резервной копии электронного информационного ресурса на единую платформу резервного хранения электронных информационных ресурсов.
- 2) передача сведений, полученных центральным государственным органом в области охраны окружающей среды для осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления **производителями (импортерами) платы за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов**, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Налоговое обязательство

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик совершает следующие действия:

- 1) встает на регистрационный учет в налоговом органе;
- 2) ведет учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 3) исчисляет, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним;
- 4) составляет и представляет, за исключением налоговых регистров, налоговые формы и иные формы, установленные НК, налоговым органам в установленном порядке;
- 5) уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет.

Государство в лице налогового органа имеет право требовать от налогоплательщика (налогового агента) исполнения его налогового обязательства в полном объеме, а в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства применять способы по его обеспечению и меры принудительного исполнения.

Объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением - имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство.

Налоговая база представляет собой **стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения**, на основании которых определяются суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Налоговая ставка представляет собой величину налогового обязательства по исчислению налога и платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

Налоговый период -период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- 1) сумма недоимки;
- 2) начисленная пеня;
- 3) сумма штрафов.

Налоговое обязательство

- ❖ Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налога, исполняемое **налоговым агентом**, считается исполненным **со дня удержания налога**.
- ❖ Течение срока исполнения обязательства начинается со дня, следующего за днем, в течение которого произошло фактическое событие или юридическое действие, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства.
- ❖ **Срок истекает в конце последнего дня налогового периода.** Если последний день срока приходится на нерабочий день, то срок истекает в конце следующего рабочего дня.
- ❖ Налогоплательщик (налоговый агент) вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.
- ❖ Налоговое обязательство по представлению налоговой отчетности исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода.

Налоговое обязательство по договорам доверительного управления

- ❖ Доверительный управляющий в целях исполнения налогового обязательства по корпоративному и индивидуальному подоходным налогам по деятельности по договору доверительного управления обязан вести отдельный учет.
- ❖ Вознаграждение, предусмотренное договором доверительного управления или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, включается в совокупный годовой доход доверительного управляющего.

Налоговое обязательство физического лица

- ❖ Налоговое обязательство физического лица приостанавливается с момента признания его безвестно отсутствующим на основании вступившего в силу решения суда.
- ❖ Налоговая задолженность физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, **погашается лицом, на которого возложена обязанность по опеке над имуществом физического лица, признанного безвестно отсутствующим.**
- ❖ Если имущества физического лица, признанного безвестно отсутствующим, недостаточно для погашения налоговой задолженности, **то непогашенная часть его налоговой задолженности списывается налоговым органом на основании решения суда о недостаточности имущества.**
- ❖ При отмене судом решения о признании лица безвестно отсутствующим действие ранее списанной налоговым органом налоговой задолженности возобновляется в судебном порядке **независимо от срока исковой давности.**
- ❖ Налоговая задолженность, образовавшаяся **на день смерти физического лица или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда**, погашается наследником (наследниками) **в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения.**
- ❖ Если имущества умершего физического лица, а также физического лица, объявленного умершим на основании вступившего в силу решения суда, **недостаточно для погашения налоговой задолженности, то непогашенная часть налоговой задолженности списывается налоговым органом на основании решения суда о недостаточности имущества.**
- ❖ Налоговая задолженность физического лица, образовавшаяся на день его смерти или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, **считается погашенной в случаях, если :**
 - 1) несовершеннолетний (несовершеннолетние) наследник (наследники) **освобожден (освобождены) от исполнения налогового обязательства по погашению такой задолженности на основании вступившего в силу решения суда;**
 - 2) **отсутствует наследник (наследники).**

Изменение сроков исполнения налогового обязательства

Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат производится под:

- 1) залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица, и (или)
- 2) под банковскую гарантию.

Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат не освобождает налогоплательщика от уплаты пени за несвоевременную их уплату, кроме случая предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и (или) плат:

- В рамках процедуры урегулирования неплатежеспособности, предусмотренной законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве;
- По основанию, причинение налогоплательщику ущерба в результате непреодолимой силы (чрезвычайные ситуации социального, природного, техногенного, экологического характера, военные действия и иные обстоятельства непреодолимой силы);

- ❖ **Отсрочка с единовременной уплатой** сумм налогов и (или) плат предоставляется **на срок, не превышающий шести месяцев.**
- ❖ **Рассрочка с ежемесячной или ежеквартальной уплатой** сумм налогов и (или) плат равными долями предоставляется **на срок, не превышающий трех лет.**
- ❖ Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена по одному или нескольким налогам и (или) платам.
- ❖ Обязательство по банковской гарантии подлежит исполнению гарантом **в течение трех рабочих дней со дня получения им требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии.**

❖ **Налоговое обязательство физического лица прекращается в случае:**

- 1) его смерти;
- 2) объявления его умершим на основании вступившего в законную силу решения суда.

❖ **Налоговое обязательство ИП прекращается после прекращения ИП деятельности.**

❖ **Налоговое обязательство юридического лица прекращается:**

- 1) после его ликвидации;
- 2) после его реорганизации путем присоединения (в отношении присоединившегося юридического лица), слияния и разделения.

- ❖ Ликвидируемое юридическое лицо уплачивает налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.
- ❖ Налоговая проверка должна быть начата налоговыми органами не позднее 20 рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления ликвидируемого юридического лица.
- ❖ Если имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения в полном объеме налоговой задолженности, остающаяся часть налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого юридического лица в случаях, которые установлены законами Республики Казахстан.
- В случае возникновения обязательств по исчислению и уплате налогов и платежей в бюджет, социальных платежей за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки ликвидируемое юридическое лицо обязано исполнить такие обязательства на основании уведомления налогового органа.
- В случае возникновения доходов физических лиц и нерезидентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в виде дивидендов в течение периода со дня, следующего за днем завершения ликвидационной налоговой проверки, до дня утверждения ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо обязано представить в налоговый орган по месту своего нахождения дополнительную налоговую отчетность к ликвидационной налоговой отчетности по такому налоговому обязательству и исполнить его в полном объеме.

- ❖ После завершения налоговой проверки, ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в налоговый орган по месту нахождения.
- ❖ Ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в течение 3х рабочих дней со дня завершения налоговой проверки.

- ❖ Особенности исполнения налогового обязательства отдельными категориями ликвидируемых юридических лиц-резидентов и ИП, прекращающих деятельность, **которые одновременно соответствуют следующим условиям:**
 - 1) общая сумма совокупных годовых доходов с учетом корректировок ликвидируемого юридического лица и ИП, прекращающего деятельность, за период срока исковой давности, составляет не более 150 000 МРП;
 - 2) имеют в наличии заключение аудита по налогам, составленное не более чем за 20 календарных дней до даты представления в налоговый орган налогового заявления о прекращении деятельности;
 - 3) не состоят либо не состояли в течение срока исковой давности, на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.
- ❖ При этом, если по результатам заключения аудита по налогам возникают обязательства по исчислению и уплате налогов и платежей в бюджет, исчислению, удержанию, перечислению социальных платежей, такие обязательства подлежат исполнению ликвидируемым юридическим лицом или ИП, прекращающим деятельность, в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику соответствующего заключения аудита по налогам.
- ❖ Ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в течение 15 рабочих дней со дня получения налоговым органом документов (НАЛОГОВОГО ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ).

Налоговое обязательство: **реорганизация (КРОМЕ РАЗДЕЛЕНИЯ)**

- ❖ Юридическое лицо в течение 3х рабочих дней со дня принятия решения о реорганизации путем слияния, присоединения, выделения письменно сообщает об этом налоговому органу по месту нахождения.
- ❖ В течение 3х рабочих дней со дня утверждения передаточного акта юридическое лицо, реорганизуемое путем **слияния, присоединения, представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно:**
 - 1) ликвидационную налоговую отчетность;
 - 2) передаточный акт.
- ❖ Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым юридическое лицо, реорганизуемое путем слияния, присоединения, является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором возникло обязательство по представлению такой отчетности, до даты ее представления в налоговый орган.
- ❖ Обязательство по представлению ликвидационной налоговой отчетности при реорганизации путем слияния возлагается на каждое юридическое лицо, вошедшее в состав вновь возникшего юридического лица, при реорганизации путем присоединения – на присоединившееся юридическое лицо.
- ❖ При реорганизации юридического лица путем выделения такое лицо в течение 3х рабочих дней со дня утверждения разделительного баланса представляет в налоговый орган по месту своего нахождения указанный баланс.
- ❖ Исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников), за исключением представления ликвидационной налоговой отчетности.

- ❖ Юридическое лицо в течение 3х рабочих дней со дня принятия решения о реорганизации путем разделения письменно сообщает об этом налоговому органу по месту нахождения.
- ❖ Юридическое лицо при реорганизации путем разделения в течение 3х рабочих дней **со дня утверждения разделительного баланса одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:**
 - 1) налоговое заявление о проведении налоговой проверки;
 - 2) ликвидационную налоговую отчетность.

Налоговое обязательство: **при прекращении деятельности ИП**

- ❖ Индивидуальный предприниматель в течение месяца со дня принятия решения о прекращении деятельности одновременно представляет в налоговый орган по месту своего нахождения:
 - 1) налоговое заявление о проведении налоговой проверки;
 - 2) ликвидационную налоговую отчетность.
- ❖ Налоговая проверка должна быть начата не позднее двадцати рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность.

Налоговый учет

- ❖ Налоговым учетом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями НК 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.
- ❖ **Сводный налоговый учет** является налоговым учетом, осуществляемым уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности в форме простого товарищества как в целом по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности.

Учетная документация включает в себя:

- 1) бухгалтерскую документацию – для лиц, на которых в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" возложена обязанность по ее ведению;
 - 2) стандартный файл проверки – для лиц, добровольно представляющих данный файл;
 - 3) первичные учетные документы – для лиц, на которых в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" **не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности**;
 - 4) налоговые формы;
 - 5) налоговую учетную политику;
 - 6) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.
- ❖ Порядок ведения налогового учета устанавливается налоговой учетной политикой – документом, утвержденным налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом требований НК.
 - ❖ ИП, применяющие специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации, утверждают налоговую учетную политику по форме, установленной уполномоченным органом.

В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;
- 2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- 3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена НК;
- 4) порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;
- 5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КПН, а также отнесения в зачет НДС;
- 6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;
- 7) политика учета доходов по исламским ценным бумагам в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;
- 8) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений НК;
- 9) в случае выписки в соответствии с НК счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком НДС, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;
- 10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Налоговый учет

Следующие положения налоговой учетной политики распространяется **на срок не менее одного календарного года:**

- ✓ порядок ведения отдельного налогового учета;
- ✓ выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления КПН.

Следующие положения налоговой учетной политики распространяется **ПО МЕТОДУ ОТНЕСЕНИЯ НДС В ЗАЧЕТ:**

- ✓ **НЕ МЕНЕЕ КВАРТАЛА:** для лиц, осуществляющее строительство объектов, обороты по реализации которых освобождаются от налога на добавленную стоимость; и по операциям купли-продажи товара в рамках финансирования физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности.
- ✓ **Не менее календарного года** – все остальные плательщики НДС.
- ❖ Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляются налогоплательщиком (налоговым агентом) одним из следующих способов:
 - 1) утверждение новой налоговой учетной политики или ее нового раздела, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
 - 2) внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Налоговый учет

- ❖ Не допускается внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику:
 - 1) проверяемого налогового периода – в период проведения комплексных и тематических проверок;
 - 2) обжалуемого налогового периода – в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы;
 - 3) по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.

Налоговый учет

- ☐ Налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета в тенге по методу начисления.
- ☐ Метод начисления является методом учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалента.
- ☐ Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- ☐ Учет запасов осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- ☐ При этом в целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.

Налоговый учет

- ❖ Учетная документация составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.
- ❖ При наличии отдельных документов, составленных на иностранных языках, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика (налогового агента) их перевода на казахский или русский язык.
- ❖ При составлении учетной документации в электронной форме налогоплательщик (налоговый агент) обязан в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов представить копии такой документации на бумажных носителях, за исключением счетов-фактур, зарегистрированных в информационной системе электронных счетов-фактур.
- ❖ Учетная документация, относящаяся к объектам налогообложения или объектам, связанным с налогообложением, хранится налогоплательщиком (налоговым агентом) до истечения срока исковой давности, для каждого вида налога или платежа в бюджет, но не менее пяти лет.
- ❖ Срок хранения учетной документации начинается с налогового периода, следующего за периодом, в котором на основании такой учетной документации исчислено налоговое обязательство, за исключением:
- ❖ Учетной документации, подтверждающей стоимость :
 - фиксированного актива I группы, в том числе по фиксированному активу, переданному (полученному) по договору имущественного найма (аренды), хранится налогоплательщиком до истечения пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за последним налоговым периодом, в котором по такому активу исчислены амортизационные отчисления.
 - активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится налогоплательщиком в течение пяти лет, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором у налогоплательщика произошло выбытие актива, не подлежащего амортизации.
- ❖ При реорганизации налогоплательщика обязательство по хранению учетной документации реорганизованного лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).

- ❖ Раздельный налоговый учет является налоговым учетом объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, для целей исчисления налоговых обязательств по определенным видам налогов отдельно по следующим выделяемым категориям, для которых НК предусмотрены условия налогообложения иные, чем общеустановленные:
 - вид или совокупность видов деятельности;
 - контракт на недропользование;
 - месторождение (группа месторождений, часть месторождения), отнесенное (отнесенная) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных;
 - договор доверительного управления или иной случай возникновения доверительного управления;
 - договор о совместной деятельности;
 - оборот по реализации товаров, работ, услуг;
 - вид дохода;
 - объект строительства.
- ❖ К иным условиям налогообложения, чем общеустановленные условия налогообложения, также относятся уменьшение суммы налога, освобождение от обложения налогом, применение специального налогового режима.
- ❖ Налогоплательщик (налоговый агент) не вправе объединять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по выделяемым категориям, для которых НК установлены требования по ведению раздельного налогового учета.
- ❖ Раздельный налоговый учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязан вести:
 - уполномоченный представитель участников договора о совместной деятельности по договору о совместной деятельности;
 - учредитель доверительного управления или доверительный управляющий.

- ❖ Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике порядок ведения раздельного налогового учета, в том числе перечень видов общих доходов и расходов, методы распределения таких доходов и расходов между выделяемыми категориями и прочей деятельностью, для которых НК установлены различные условия налогообложения.
- ❖ Раздельный налоговый учет ведется налогоплательщиками (налоговыми агентами) на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и с учетом положений, установленных НК.
- ❖ В целях ведения раздельного налогового учета все доходы и расходы налогоплательщика распределяются на прямые, косвенные и общие.
- ❖ Классификация доходов и расходов на прямые, косвенные и общие осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно исходя из специфики деятельности.
- ❖ Прямые доходы и расходы должны быть отнесены в полном объеме только к той выделяемой категории или прочей деятельности, с которой они имеют прямую причинно-следственную связь.
- ❖ Общие доходы и расходы подлежат распределению между выделяемой категорией и прочей деятельностью и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той выделяемой категории и прочей деятельности, с которыми они имеют причинно-следственную связь.
- ❖ Косвенные доходы и расходы подлежат распределению только между выделяемыми категориями и в соответствующей доле относятся к доходам и расходам той категории, с которой они имеют причинно-следственную связь.

- Распределение общих и косвенных доходов и расходов для каждой выделяемой категории и прочей деятельности производится налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом специфики деятельности на основании принятых в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения раздельного налогового учета, в том числе:
 - 1) по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых доходов, полученных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
 - 2) по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых расходов, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
 - 3) по удельному весу расходов, понесенных по одной из следующих статей – прямые производственные расходы, фонд оплаты труда или стоимость фиксированных активов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме расходов по данной статье, произведенных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
 - 4) по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в деятельности по выделяемой категории и прочей деятельности, к общей среднесписочной численности работников налогоплательщика (налогового агента);
 - 5) иных методов.

- ❖ В отношении разных видов общих и косвенных доходов и расходов могут применяться различные методы их распределения, определяемые налогоплательщиком (налоговым агентом).
- ❖ Для более точного распределения общих и (или) косвенных доходов и расходов значение удельного веса, полученное в результате применения одного из вышеуказанных методов, определяется налогоплательщиком (налоговым агентом) в процентах до одной сотой доли (0,01%).
- ❖ В случае если в налоговой учетной политике не установлен метод распределения общих доходов и расходов, то налоговые органы в ходе проведения налоговой проверки осуществляют распределение таких доходов и расходов на основании метода: по удельному весу прямых доходов, приходящихся на каждую выделяемую категорию и прочую деятельность, в общей сумме прямых доходов, полученных налогоплательщиком (налоговым агентом) за налоговый период;
- ❖ При исчислении КПН в целом по деятельности налогоплательщика не учитываются убытки, понесенные по какой-либо выделяемой категории, которые налогоплательщик имеет право компенсировать только за счет доходов, полученных от деятельности по такой выделяемой категории в последующие налоговые периоды.

Налоговый учет

- ☐ Финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также предоставление предмета лизинга во вторичный лизинг либо в сублизинг.
- ☐ Для целей налогового учета лизингополучатель рассматривается как покупатель предмета лизинга.
- ☐ Для целей налогового учета передача имущества по договору имущественного найма, не соответствующему договору лизинга в соответствии с законодательством Республики Казахстан, рассматривается как оказание услуг, а подлежащие уплате арендные платежи, за исключением НДС, соответственно, как плата за оказанные услуги.
- ☐ Финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, **на срок свыше трех лет, если она отвечает одному из следующих условий:**
 - 1) передача имущества в собственность лизингополучателя и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение имущества по фиксированной цене определены договором лизинга;
 - 2) срок финансового лизинга превышает 75 % срока полезной службы передаваемого по финансовому лизингу имущества;
 - 3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок финансового лизинга превышает 90 % стоимости передаваемого по финансовому лизингу имущества.

Налоговый учет

- Индивидуальные предприниматели, не осуществляющие ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", применяют первичные учетные документы, формы и требования по составлению которых утверждаются уполномоченным органом.
- Записи в налоговых регистрах производятся на основании первичных документов.
- Индивидуальными предпринимателями операции, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции. Курсовая разница в целях налогообложения не учитывается.
- В налоговом учете запасы признаются по себестоимости при их получении индивидуальным предпринимателем либо уполномоченным им лицом, в том числе после их производства индивидуальным предпринимателем, в результате демонтажа основных средств путем перевода из состава прочих активов.
- Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и доставки до места их текущего расположения.

Налоговые формы включают в себя:

1. **налоговое заявление** - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в налоговый орган с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных НК.
 2. **налоговую отчетность** - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в соответствии с порядком, установленным НК, который содержит сведения о налогоплательщике (налоговом агенте), объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, об активах и обязательствах, а также об исчислении налоговых обязательств и социальных платежей. Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, по видам налогов, платежей в бюджет, социальным платежам, декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, реестр договоров аренды (пользования). Налоговая отчетность, за исключением декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, подразделяется на следующие виды: первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная. Налогоплательщик (налоговый агент), осуществляющий виды деятельности, для которых установлены различные условия налогообложения, составляет налоговую отчетность отдельно по каждому виду деятельности.
 3. **налоговые регистры**- налоговым регистром является документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества. налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета.
- ❖ Налоговые формы составляются, подписываются, заверяются налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.
 - ❖ Налоговые формы хранятся у налогоплательщика (налогового агента) в течение срока исковой давности, но не менее пяти лет.
 - ❖ При реорганизации налогоплательщика, налогового агента, оператора - юридического лица обязательство по хранению налоговых форм за реорганизованное лицо возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Налоговые формы

- Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).
- Налогоплательщик (налоговый агент) составляет налоговые регистры в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом положений настоящей статьи, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.
- Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

Налоговые регистры включают в себя:

- 1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике;
- 2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), формы и правила составления которых утверждается уполномоченным органом.

Налоговые формы

- ❖ **Уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по:**
- 1) применению освобождения от налогообложения, уменьшения налогооблагаемого дохода по КПН, инвестиционным налоговым преференциям;
 - 2) определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам;
 - 3) производным финансовым инструментам;
 - 4) суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в РК;
 - 5) имуществу, переданному по договору лизинга;
 - 6) учету уменьшений размера требований к должникам;
 - 7) учету закупок у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственным кооперативом и (или) юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, и ее реализации;
 - 8) услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма;
 - 9) получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также по расходованию указанных денег и (или) иного имущества;
 - 10) обороту в виде остатков товаров для целей исчисления НДС;
 - 11) НДС, относимому в зачет, по остаткам товаров;
 - 12) реализации сельскохозяйственным кооперативом своим членам товаров, а также предоставлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду;
 - 13) выполнению (оказанию) сельскохозяйственным кооперативом для своих членов работ (услуг).

Налоговые формы

- ❖ Для ИП, которые в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" не осуществляют ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:
 - 1) доходов, в том числе полученных путем безналичных расчетов;
 - 2) приобретенных товаров, работ и услуг;
 - 3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами;
 - 4) налоговых обязательств по плате за:
 - эмиссии в окружающую среду;
 - пользование водными ресурсами поверхностных источников.

- ❖ Для ИП, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:
 - 1) запасов;
 - 2) доходов;
 - 3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами.

Налоговые формы

- ❖ Для раскрытия информации о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также стоимости таких работ, услуг, экспедитор ведет налоговый регистр, в котором должны быть отражены следующие данные:
- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры перевозчика и (или) поставщика работ, услуг, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;
 - 2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;
 - 3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименование перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;
 - 4) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, включаемая в размер облагаемого (необлагаемого) оборота, указанный в счете-фактуре;
 - 5) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, с указанием "Без НДС";
 - 6) стоимость работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Налоговые формы

- В случаях, предусмотренных НК, налогоплательщик (налоговый агент), осуществляющий виды деятельности, для которых установлены различные условия налогообложения, составляет налоговую отчетность отдельно по каждому виду деятельности.
- В случае перехода в течение календарного года со специального налогового режима для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов на общеустановленный порядок, составляется налоговая отчетность отдельно за период применения в указанном календарном году:
 - специального налогового режима;
 - общеустановленного порядка.
- Реестр договоров аренды (пользования) составляется лицами, **предоставляющими во временное владение и пользование торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.**
- Реестр договоров аренды (пользования) составляется и представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, **в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.**

Налоговые формы

- ❖ Налоговое заявление и налоговая отчетность представляются в соответствующие налоговые органы по выбору:
 - 1) в явочном порядке – на бумажном носителе, в том числе через Государственную корпорацию "Правительство для граждан" (за исключением налоговой отчетности по НДС);
 - 2) по почте заказным письмом с уведомлением – на бумажном носителе;
 - 3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации.
- ❖ Перечень налоговых заявлений, представляемых через Государственную корпорацию "Правительство для граждан", устанавливается уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом в сфере информатизации.
- ❖ **После снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа налоговая отчетность по НДС представляется в явочном порядке.**
- ❖ Структура электронного формата, программное обеспечение для составления и представления в электронной форме и обновление данного программного обеспечения размещаются на интернет-ресурсе уполномоченного органа:
 - 1) налогового заявления – не позднее 1 января текущего года;
 - 2) налоговой отчетности – не позднее чем за тридцать рабочих дней до наступления срока представления налоговой отчетности.

Налоговые формы

При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется по:

- a) налогу на имущество;
- b) земельному налогу;
- c) налогу на транспортные средства;
- d) рентному налогу на экспорт;
- e) подписному бонусу;
- f) платежу по возмещению исторических затрат;
- g) платежам в бюджет.

Налоговые формы

- ❖ Обязательство по представлению налоговой отчетности по акцизу распространяется на налогоплательщиков (налоговых агентов), осуществляющих следующие виды деятельности:
 - производство бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
 - оптовая и (или) розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
 - производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции;
 - производство табачных изделий;
 - производство, сборка (комплектация) подакцизных товаров: моторные транспортные средства, автомобили.
- ❖ Обязательство по представлению налоговой отчетности по акцизу распространяется на налогоплательщиков (налоговых агентов), осуществляющих облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату (кроме сырой нефти, газового конденсата реализованных на экспорт).
- ❖ Обязательство по представлению налоговой отчетности по акцизу не распространяется на налогоплательщиков (налоговых агентов), осуществляющих оптовую реализацию табачных изделий, изделий с нагреваемым табаком, никотиносодержащей жидкости для использования в электронных сигаретах.

Налоговые формы

☐ **Налоговые формы считаются не представленными в налоговые органы при наличии одного или нескольких из следующих случаев:**

- 1) налоговые формы не соответствуют установленным уполномоченным органом формам;
- 2) в налоговой форме не указан код налогового органа;
- 3) в налоговой форме не указан или неверно указан идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);
- 4) в налоговой форме не указан налоговый период;
- 5) в налоговой форме не указан вид налоговой отчетности;
- 6) налоговая отчетность не подписана и (или) не заверена печатью со своим наименованием;
- 7) налоговая отчетность имеет статус обработки "Отказ в обработке" при непринятии системой приема и обработки налоговой отчетности форматно-логического контроля;
- 8) нарушены требования относительно электронного способа представления налоговой отчетности в случае продления срока представления налоговой отчетности;
- 9) одновременно с декларацией по налогу на добавленную стоимость не представлены реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам – в случае получения или выписывания счетов-фактур на бумажном носителе;
- 10) налоговая отчетность по НДС представлена не в явочном порядке после снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа.

Отзыв налоговой отчетности производится одним из следующих методов:

- 1) методом удаления**, при котором отзываемая налоговая отчетность удаляется из центрального узла системы приема и обработки налоговой отчетности;
- 2) методом изменения**, при котором в ранее представленную налоговую отчетность вносятся заявляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) изменения и (или) дополнения.

Методом изменения производится отзыв следующей налоговой отчетности:

- 1) в которой не указан или неверно указан код валюты;
- 2) в которой не указаны или неверно указаны номер и (или) дата контракта на недропользование;
- 3) в которой не указан или неверно указан статус резидентства;
- 4) в которой неверно указан код налогового органа;
- 5) в которой неверно указан налоговый период;
- 6) в которой неверно указан вид налоговой отчетности;
- 7) ликвидационной налоговой отчетности в случае принятия решения о возобновлении деятельности после проведения налоговой проверки или завершения камерального контроля.

Сведения об отзыве публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

Не допускается отзыв представленной налоговой отчетности:

- 1) проверяемого налогового периода** – в период проведения комплексных и тематических проверок по видам налогов и платежей в бюджет и социальным платежам, указанным в предписании на проведение проверки;
- 2) обжалуемого налогового периода** – в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы;
- 3) по уведомлениям об устранении нарушений, выявленных налоговым органом по результатам камерального контроля.**

Налоговые формы

- ❖ Налогоплательщик (налоговый агент) вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

Не допускается внесение изменений и дополнений в соответствующую налоговую отчетность:

- 1) проверяемого налогового периода – в период проведения (с учетом продления и приостановления) комплексных и тематических проверок по видам налогов и платежей в бюджет, социальным платежам, указанным в предписании на проведение налоговой проверки;
- 2) обжалуемого налогового периода: в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы по видам налогов и платежей в бюджет, а также социальным платежам, указанным в жалобе налогоплательщика (налогового агента); в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление по результатам горизонтального мониторинга;
- 3) в части требования о возврате НДС;
- 4) в сторону уменьшения – по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу за месяцы налогового периода, по которым наступили сроки уплаты авансовых платежей;
- 5) позднее 20 января текущего налогового периода – по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу, подлежащим уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период;
- 6) позднее 31 декабря текущего налогового периода – по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу, подлежащим уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период;
- 7) в части изменения метода отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента.

Налоговые формы

- ❖ **Срок представления налоговой отчетности, за исключением расчета сумм авансовых платежей по КПН, продлевается на период:**
 - 1) не более 30 календарных дней со срока, установленного для представления декларации по КПН или ИПН;
 - 2) не более 15 календарных дней со срока, установленного для представления декларации и (или) расчета по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам;
 - 3) не более 30 календарных дней со срока, установленного для представления декларации по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам для налогоплательщиков, имеющих низкий уровень рисков по системе управления рисками.

Продление не изменяет срока уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей.

- ❖ Срок представления налоговой отчетности не продлевается в отношении налогоплательщика (налогового агента), имеющего высокий уровень рисков по системе управления рисками, за исключением индивидуального предпринимателя, применяющего специальные налоговые режимы.

Налоговые формы

Налогоплательщик (налоговый агент) имеет право на основании налогового заявления:

- 1) приостановить представление налоговой отчетности;
- 2) продлить срок приостановления представления налоговой отчетности;
- 3) возобновить представление налоговой отчетности.

Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган по месту своего нахождения:

- 1) налоговое заявление;
 - 2) налоговую отчетность с начала налогового периода до даты приостановления деятельности;
 - 3) налоговое заявление о регистрационном учете по НДС в целях снятия с такого учета.
-
- ❖ Общий срок приостановления представления налоговой отчетности с учетом его продления не должен превышать срок исковой давности (ДЛЯ ИП НЕ БОЛЕЕ 3Х ЛЕТ).
 - ❖ Налоговый орган в течение 3х рабочих дней с даты получения налогового заявления обязан провести приостановление (продление, возобновление) представления налоговой отчетности или отказать в приостановлении представления налоговой отчетности.
 - ❖ Сведения о приостановлении (продлении, возобновлении) публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа **не позднее даты принятия такого решения** и являются основанием для непредставления налоговой отчетности за период, указанный в налоговом заявлении.

Корпоративный подоходный налог

Плательщиками КПН являются:

- 1) юридические лица-резиденты Республики Казахстан, **за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;**
- 2) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Объектами обложения КПН являются:

- 1) налогооблагаемый доход = СГД* с учетом корректировок минус вычеты;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

***Совокупный Годовой Доход = доходы, подлежащих получению (полученных) лицом из источников в РК и за ее пределами в течение налогового периода**

Корпоративный подоходный налог

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;
- 3) стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества;
- 4) стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;
- 5) для налогоплательщика, передающего имущество, – стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;
- 6) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
- 7) стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5 МРП и действующего на дату такого получения товара;
- 8) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных НК;

Корпоративный подоходный налог

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 9) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;
- 10) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 11) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете;
- 12) для управляющей компании, осуществляющей доверительное управление активами паевого инвестиционного фонда на основании лицензии на управление инвестиционным портфелем, – инвестиционные доходы, полученные ПИФ в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных и венчурных фондах и признанные таковыми кастодианом ПИФ, за исключением вознаграждения такой управляющей компании;
- 13) для лица, который произвел бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо из давальческого сырья, – сумма возмещения, подлежащая получению (полученная) в счет исполнения таким лицом налогового обязательства по уплате акциза по подакцизным товарам, являющимся продуктом переработки давальческого сырья;
- 14) стоимость имущества, полученного государственным предприятием от ГУ, в виде: основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием; денег на приобретение основных средств, которые будут закреплены за таким предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

Корпоративный подоходный налог

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 15) полученная страховая выплата в пределах суммы, на которую произведено уменьшение стоимостного баланса группы;
- 16) для получателя от имени государства – стоимость (денежное выражение) полученных от недропользователя полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме;
- 17) доход от списания до коммерческого обнаружения в период разведки стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию или юридического лица, акции (доли участия в уставном капитале) которого прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании по недропользованию, и по вознаграждению по инвестиционному финансированию в соответствии с Законом Республики Казахстан "О недрах и недропользовании" – в размере вознаграждения, которое начислено, но не выплачено и подлежит учету для целей формирования отдельной группы амортизируемых активов;
- 18) доход от реализации полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на осуществление такой реализации;
- 19) комиссионное вознаграждение получателя от имени государства или лица, уполномоченного получателем от имени государства, выраженное в возмещении расходов, связанных с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- 20) стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в гарантийный период;
- 21) подлежащее получению (полученное) вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в пределах подлежащей выплате (выплаченной) суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

Корпоративный подоходный налог

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 22) стоимость электрических сетей, признанных бесхозными в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, принятых энергопередающей организацией в собственность на безвозмездной основе от местных исполнительных органов;
- 23) стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан;
- 24) доход организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, возникший в связи с амортизацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности положительной разницы между:
 - суммой активов в соответствии с условиями договора о безвозмездной передаче активов от организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан,
 - и их справедливой стоимостью;
- 25) полученные техногенные минеральные образования, безвозмездно переданные из государственной собственности.

Корпоративный подоходный налог

❖ **В СГД включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы НДС и акциза:**

- 1) доход от реализации;
- 2) доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования;
- 3) доход от прироста стоимости;
- 4) доход по производным финансовым инструментам;
- 5) доход от списания обязательств;
- 6) доход по сомнительным обязательствам;
- 7) доход от снижения размеров провизии (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет провизии (резервов);
- 8) доход от уступки права требования;
- 9) доход от выбытия фиксированных активов;
- 10) доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;
- 11) доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
- 12) доход от осуществления совместной деятельности;
- 13) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 14) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 15) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- 16) дивиденды;
- 17) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;

Корпоративный подоходный налог

❖ **В СГД включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы НДС и акциза:**

- 18) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- 19) выигрыши;
- 20) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 21) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 22) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
- 23) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;
- 24) доход государственного предприятия, возникающий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в связи с амортизацией основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;
- 25) другие доходы.

Корпоративный подоходный налог

Доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг.

- ✓ Доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы НДС и акциза.
- ✓ Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- ✓ К доходу от оказания услуг относятся также:
 - 1) доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
 - 2) доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору лизинга;
 - 3) роялти;
 - 4) доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме лизинга.
- ❖ В случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, доход от реализации подлежит корректировке.

Реализация - отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью:

- *Продажи*
- *Обмена*
- *Безвозмездной передачи*
- *Передачи имущества по договору лизинга*
- *Передачи заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства.*

Корпоративный подоходный налог

Доход от прироста стоимости образуется при:

- 1) **реализации активов**, не подлежащих амортизации, **за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;**
- 2) **передаче активов**, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) **выбытии активов**, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

К активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки, объекты незавершенного строительства, неустановленное оборудование; активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, активы со сроком службы более одного года, не относимые к фиксированным активам в соответствии с пп.2) п.2 ст.266 НК РК,
- 2) **ценные бумаги, доля участия;**
- 3) **инвестиционное золото;**
- 4) **основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года; активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты; по данным активом прирост стоимости = реализации, так как первоначальная стоимость отнесена на вычеты ранее.**
- 5) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со ст.239 НК РК. (Первоначальная стоимость – Балансовая стоимость без учета переоценок и обесценения).

Корпоративный подоходный налог

Приростом признается по каждому активу:

- 1) при реализации – положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;
- 2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал – положительная разница между стоимостью актива, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью;
- 3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения – положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью.

По долговым ЦБ приростом стоимости признается по каждой ценной бумаге:

- при реализации - положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации;
- при передаче в качестве вклада в уставный капитал - положительная разница без учета купона между стоимостью долговой ценной бумаги, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату передачи;
- при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения - положительная разница без учета купона между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату выбытия.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Первоначальная стоимость, кроме доли участия, определяется в следующем порядке: совокупность затрат на приобретение плюс другие затраты, увеличивающие стоимость активов, в том числе после их приобретения, в соответствии с МСФО и ЗРК о БУ и ФО, **кроме:** затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с пп. 2), 3), 4) и 5) ст. 264 НК РК и амортизационных отчислений.
- ❖ Первоначальной стоимостью доли участия является: совокупность фактических затрат на ее приобретение, затрат, связанных с приобретением и увеличивающих стоимость доли участия в соответствии с МСФО и ЗРК о БУ и ФО, «...» или в случае, если доля участия была получена безвозмездно, - стоимость, включенная в совокупный годовой доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества.
- ❖ Доходы от прироста стоимости при реализации включаются в совокупный годовой доход с учетом положений убытков по данным активам.

Убытком от реализации ценных бумаг является:

- 1) по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения;
- 2) по долговым ценным бумагам - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения **с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации.**

Убытком от реализации земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, является отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью таких активов.

- ❖ Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков.

Корпоративный подоходный налог

❖ Компенсация убытков по ЦБ и долям участия:

- ✓ Убытки, возникающие от реализации **агентских облигаций**, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости при реализации агентских облигаций;
- ✓ Убытки, возникающие от реализации **государственных эмиссионных ценных бумаг**, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;
- ✓ Убытки, возникающие от реализации **методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи**, компенсируются за счет **дохода от прироста стоимости** при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.
- ✓ Убытки, возникшие от реализации **акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК**, компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК.
- ✓ Убытки, возникающие при реализации иных ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг.
- ✓ Если убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они не переносятся на последующие налоговые периоды.

Корпоративный подоходный налог

- ☐ **Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:**
- ✓ вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
 - ✓ вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;
 - ✓ доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;
 - ✓ доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций;
 - ✓ доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК;
 - ✓ доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Доходы от списания обязательств;
- ❖ списание обязательств с налогоплательщика его кредитором (**договор, акт сверки**); обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения **ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика**; списание обязательств в связи с **истечением срока исковой давности** (3 года с момента неисполнения ст.178 ГК РК); **списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.**
- ❖ Доходы по сомнительным обязательствам - по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, признаются сомнительными. В доход по сомнительным обязательствам по полученным кредитам (займам, микрокредитам) не включается сумма полученного кредита (займа, микрокредита).
- ❖ Доход по сомнительному обязательству признается в налоговом периоде, в котором истек 3 летний период, исчисляемый:
 - 1) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам кредита (займа, микрокредита), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа, микрокредита);
 - 2) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
 - 3) по сомнительным обязательствам, возникшим по начисленным доходам работников, – со дня начисления доходов работников;
 - 4) по иным сомнительным обязательствам:
 - со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
 - со дня передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

Корпоративный подоходный налог

Доход от уступки права требования является:

- 1) для налогоплательщика, **приобретающего право требования**, – положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;
- 2) для налогоплательщика, **уступившего право требования**, – положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

Доход от уступки права требования признается в налоговом периоде, в котором произведена уступка права требования.

Корпоративный подоходный налог

К фиксированным активам относятся:

- 1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и требованиями ЗРК БУФО и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах;
- 2) активы сроком службы более одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;
- 3) активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление;
- 4) последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива;
- 5) у арендодателя – имущество, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.

❖ Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

Корпоративный подоходный налог

К фиксированным активам не относятся:

- 1) основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;
- 2) активы, по которым исчисление амортизационных отчислений в соответствии с МСФО и ЗРКБУФО не производится, за исключением: биологических активов, инвестиций в недвижимость, по которым исчисление амортизационных отчислений не производится в связи с учетом таких активов по справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 3) земля;
- 4) музейные ценности;
- 5) памятники архитектуры и искусства;
- 6) сооружения общего пользования: автомобильные дороги, за исключением автомобильных дорог, являющихся объектами концессии, созданными и (или) полученными концессионером в рамках договора концессии, тротуары, бульвары, скверы;
- 7) незавершенное капитальное строительство;
- 8) объекты, относящиеся к фильмофонду;
- 9) государственные эталоны единиц величин Республики Казахстан;
- 10) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;
- 11) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с МСФО и ЗРКБУФО ;

Корпоративный подоходный налог

К фиксированным активам не относятся:

- 12) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением права дополнительных вычетов из совокупного годового дохода, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;
- 13) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в части стоимости, отнесенной на вычеты до 1 января 2009 года;
- 14) объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию;
- 15) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы;
- 16) у арендатора – активы, полученные во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), учитываемые в бухгалтерском учете после получения по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме активов, полученных по договору лизинга.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, в следующем порядке:

Номер группы	Наименование фиксированного актива	Предельная норма амортизации	Учет
1	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10%	В разрезе каждого актива
2	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25%	В целом по группе
3	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40%	В целом по группе
4	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15%	В целом по группе

Стоимостный баланс группы на конец налогового периода (СБГ кп) = СБГ нп + Поступление – Выбытие + расходы капитального характера

Стоимостный баланс группы на начало налогового периода (СБГ нп) = СБГ кп – АО- СБГ кп 300 МРП

Корпоративный подоходный налог

Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам

(тенге)														
№	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	Последующие расходы, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)														
	Здание 1	1	10	1	1 000 000		3 500 000			0	0			0
	Здание 2	1	10	2		15 000 000				15 000 000	300 000			14 700 000
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):					1 000 000	15 000 000	3 500 000	0	0	15 000 000	300 000	0	0	14 700 000
Оставшиеся группы фиксированных активов														
	Группа 2	2	25	25	500 000	450 000				950 000	237 500			712 500
	Группа 3	3	40	30	397 800	340 000				737 800	221 340			516 460
	Группа 4	4	15	15	45 178	56 000				101 178	15 177			86 001
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):					942 978	846 000	0	0	0	1 788 978	474 017	0	0	1 314 961

Корпоративный подоходный налог

№ п/п	Вид поступления	Стоимость
1	Приобретение от поставщиков	затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и ЗРК БУФО, кроме амортизационных отчислений
2	Поступление по договору лизинга	
3	Перевод с запасов	Балансовая стоимость
4	Безвозмездно	На сумму признанного дохода с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании
5	Вклад в уставный капитал	стоимость актива, указанная в акте приема-передачи
6	При реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения	балансовая стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании

Корпоративный подоходный налог

№ п/п	Вид выбытия	Стоимость
1	При реализации	На сумму реализации без учета НДС
2	Безвозмездно	На стоимость, указанную в акте приема-передачи, но не менее чем на балансовую стоимость по данным бухгалтерского учета на дату передачи
3	Вклад в уставный капитал	На стоимость вклада
4	При изъятии имущества учредителем	стоимость, определенную по соглашению учредителей
5	При утрате, порче фиксированных активов	1) в случаях страхования фиксированных активов –на стоимость, равную сумме страховых выплат страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования; 2) при отсутствии страхования фиксированных активов I группы –уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов; 3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, выбытие не отражается.

Выбытием фиксированных активов являются:

- прекращение признания данных активов в бухгалтерском учете в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, за исключением случаев прекращения признания в результате полной амортизации и (или) обесценения, передачи по договору имущественного найма (аренды);
- передача данных активов по договору лизинга;
- перевод данных активов в состав активов, предназначенных для продажи, запасов;
- в отношении фиксированных активов (ремонт арендованных активов по МСФО 16) – прекращение договора имущественного найма (аренды), если актив, признанный в бухгалтерском учете после прекращения договора имущественного найма (аренды), не относится к фиксированным активам.

Признание в целях налогообложения выбытия фиксированных активов означает исключение выбывших активов из состава фиксированных активов.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ По впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан фиксированным активам **недропользователь вправе в первый налоговый период эксплуатации исчислять амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации** при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода **не менее трех лет**. Данные фиксированные активы в первый налоговый период эксплуатации учитываются отдельно от стоимостного баланса группы. В последующий налоговый период данные фиксированные активы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей группы.
- ❖ В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось по двойным нормам, до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному активу над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.
- ❖ Данные положения распространяются только на фиксированные активы, которые соответствуют одновременно следующим условиям:
 - являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
 - в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Налогоплательщики по деятельности, по которой предусмотрено уменьшение исчисленного в соответствии КПН на 100 процентов, производят исчисление амортизационных отчислений путем применения следующих норм амортизации:
 - организация, реализующая инвестиционный приоритетный проект и не применяющая специальный налоговый режим, – в размере не менее 50 % от предельных норм амортизации;
 - иные налогоплательщики – в размере предельных норм амортизации.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам:
 - увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);
 - при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.
- ❖ Последующие расходы, предусмотренные выше, признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете.
- ❖ Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в качестве фиксированного актива.
- ❖ Последующие расходы, в том числе произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества (кроме расходов по ремонту имущества, признанного по IFRS 16), подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы. Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.
- ❖ После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода подлежит вычету.
- ❖ При безвозмездной передаче всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю **и не подлежит вычету**.
- ❖ Налогоплательщик вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300 МРП.

Корпоративный подоходный налог

- ☐ Инвестиционные налоговые преференции применяются по выбору налогоплательщика и заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.
- ☐ Право на применение преференций имеют юридические лица Республики Казахстан.
- ☐ **К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:**
 - 1) являются активами сроком службы более одного года, переданными концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии, или основными средствами;
 - 2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода;
 - 3) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
 - 4) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью;
 - 5) не являются активами, вводимыми в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства;
 - 6) не являются активами, введенными в эксплуатацию в рамках инвестиционного приоритетного проекта по инвестиционному контракту, заключенному после 31 декабря 2014 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства.
- ✓ **К зданиям производственного назначения относятся нежилые здания (части нежилых зданий), **кроме:** торговых зданий (части таких зданий); зданий культурно-развлекательного назначения (части таких зданий); зданий гостиниц, ресторанов и других зданий для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий); офисных зданий (части таких зданий); гаражей для автомобилей (части таких зданий); автостоянок (части таких зданий).**
- ✓ **К сооружениям производственного назначения относятся сооружения, **кроме** сооружений для спорта и мест отдыха, сооружений культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей.**

Корпоративный подоходный налог

- ◆ **Последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, при соответствии таких зданий и сооружений, машин и оборудования одновременно следующим условиям:**
 - 1) учитываются в бухгалтерском учете налогоплательщика в качестве основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
 - 2) предназначены для использования в деятельности, направленной на получение дохода, в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию после осуществления реконструкции, модернизации;
 - 3) временно выведены из эксплуатации на период осуществления реконструкции, модернизации;
 - 4) не являются активами, которые в силу специфики их использования имеют прямую причинно-следственную связь с осуществлением деятельности по контракту (контрактам) на недропользование;
 - 5) в налоговом учете последующие расходы, понесенные недропользователем по данным активам, не подлежат распределению между деятельностью по контракту (контрактам) на недропользование и внеконтрактной деятельностью.
- ◆ **Для целей применения преференций реконструкция, модернизация основного средства – вид последующих расходов, результатами которых одновременно являются:**
 - изменение, в том числе обновление, конструкции основного средства;
 - увеличение срока службы основного средства более чем на три года;
 - улучшение технических характеристик основного средства по сравнению с его техническими характеристиками на начало календарного месяца, в котором данное основное средство временно выведено из эксплуатации для осуществления реконструкции, модернизации.

Корпоративный подоходный налог

☐ Не имеют права на применение преференций налогоплательщики, соответствующие одному или более чем одному из следующих условий:

- 1) налогообложение налогоплательщика осуществляется в СЭЗ;
- 2) налогоплательщик осуществляет производство и (или) реализацию всех видов спирта, алкогольной продукции, табачных изделий;
- 3) налогоплательщик применяет специальный налоговый режим.

Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов:

- 1) **методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию** - заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию;
- 2) **методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию** - заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

Корпоративный подоходный налог

К доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся:

- 1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;
- 2) суммы, полученные из средств государственного бюджета, на покрытие затрат (расходов);
- 3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, признаваемых как выбытие фиксированных активов;
- 4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

Полученная компенсация является доходом того налогового периода, в котором она была получена.

- ❖ **Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.**
- ❖ Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, признается в налоговом периоде, в котором такое имущество получено, работы выполнены, услуги оказаны.
- ❖ Для целей определения размера дохода в виде безвозмездно полученного имущества стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) такого имущества с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.

Корпоративный подоходный налог

- Доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.
- Убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как отрицательная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

Корпоративный подоходный налог

Прочие доходы:

- ❖ Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты; **(расчет по договору и письмо о признанной неустойки)**
- ❖ Дивиденды, вознаграждения по депозиту, текущему счету, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрыши, доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
- ❖ Прочие доходы: **от конвертации валюты**, полученные компенсации;
- ❖ Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- ❖ Излишки при инвентаризации;
- ❖ Безвозмездно полученное имущество;
- ❖ Эксплуатация объектов социальной сферы;

Корпоративный подоходный налог

Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

- 1) Дивиденды (от Юридических лиц, не имеющие льготы при определении налога на прибыль);
- 2) дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискового инвестирования при одновременном выполнении следующих условий:
 - на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия такого акционерного инвестиционного фонда рискового инвестирования более трех лет;
 - участие национального института развития в области технологического развития в уставном капитале такого акционерного инвестиционного фонда рискового инвестирования составляет более 25 процентов;
- 3) сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;
- 4) сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;
- 5) сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;
- 6) сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;
- 7) сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий);
- 8) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;
- 9) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;

Корпоративный подоходный налог

Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

- 10) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном медицинском страховании и направленные на увеличение активов Фонда социального медицинского страхования;
- 11) инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с законодательством РК об инвестиционных и венчурных фондах и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда;
- 12) доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с законодательством РК о проектном финансировании и секьюритизации;
- 13) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;
- 14) сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;
- 15) сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;
- 16) сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам;
- 17) доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем (аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, и земельных участков, занятых таким имуществом;
- 18) доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов.
- 19) доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с законодательством РК о рынке ценных бумаг;

Корпоративный подоходный налог

Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

- 20) доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, полученные в результате размещения активов специального резерва, а также в виде неустойки, применяемой к банкам второго уровня за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору присоединения в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном гарантировании депозитов, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан". Положения настоящего подпункта действуют при условии направления указанных доходов на увеличение специального резерва;
 - 21) доход автономного кластерного фонда, определенного законодательством Республики Казахстан об инновационном кластере, полученный из бюджета в виде целевого перечисления исключительно для создания совместных предприятий с участием транснациональных корпораций, а также для долевого участия в зарубежных инвестиционных фондах;
 - 22) инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан "О долевом участии в жилищном строительстве" в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;
 - 23) доходы некоммерческой организации;
 - 24) доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов;
 - 25) стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и предназначенного для безвозмездной передачи юридическим лицам.
- ❖ При переходе на иной метод оценки запасов, чем тот, который применялся налогоплательщиком в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки. Переход на иной метод оценки запасов производится налогоплательщиком с начала налогового периода.

Корпоративный подоходный налог

СГД:

1. **Доход от реализации** = вся сумма сделки за минусом НДС и акциза
2. **Доход от прироста стоимости** = сумма сделки минус первоначальная стоимость
3. **Доход от выбытия фиксированного актива** = если стоимость выбытия больше (Сб на начало + Приход + Капитальный ремонт), то сумма превышения признается доходом.

Корректировка СГД: в основном дивиденды.

Корпоративный подоходный налог (пример)

Получены следующие доходы от реализации:

- реализация товаров - 12 000 000 тенге;
- доход от сдачи в аренду имущества – 2 500 000 тенге.

реализованы:

- незавершенное строительство блочного здания – 7 000 000 тенге и неустановленное оборудование – 500 000 тенге, первоначальная стоимость которых составила 8 000 000 тенге и 450 000 тенге соответственно;
- пакет акций АО «Салют» за 1800 000 тенге, ранее приобретенный за 1300 000 тенге;
- здание склада за 1 100 000 тенге, стоимостный баланс подгруппы которого на начало налогового периода составил 1 250 000 тенге.

По состоянию на 31.12.2019 года ТОО имеет кредиторскую задолженность перед компанией «Смена» по ранее полученным авансам на поставку товара в сумме 800 000 тенге. В связи с ликвидацией компании «Смена» ее руководством было принято решение о списании задолженности с ТОО.

У ТОО имеется задолженность по заработной плате по сотруднику, уволившемуся в 2016 году, в сумме 35 000 тенге.

По состоянию на 31.12.2019 года ТОО имеет кредиторскую задолженность по товарам, приобретенным в 2016 г. в сумме 800 000 тенге, в том числе НДС – 85 714 тенге.

ТОО в 2019 году безвозмездно получен шлифовальный станок, в счете-фактуре стоимость станка указана в сумме 100 000 тенге, плюс НДС 12 000 тенге.

- По депозиту, размещенному в банке «Центркредит» за 2019 год, начислена сумма вознаграждения в размере 600 000 тенге, предоставлена справка об удержании суммы налога у источника выплаты в размере 64 286 тенге, на расчетный счет ТОО было перечислено 535 714 тенге.
- **все суммы указаны без НДС, если из текста не следует иное.**

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода.
- ❖ Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам **при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.**
- ❖ Расходы будущих периодов, определяемых в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.
- ❖ Вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени).
- ❖ В случае, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, то сумма фактических расходов налогоплательщика по устранению недостатков реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, произведенных в течение установленного сделкой гарантийного срока, подлежит отнесению на вычеты в соответствии с НК.
 - Вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям.
 - Вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании:
 - в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
 - в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.
 - Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5 МРП действующего на дату такой передачи.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Вычету подлежат членские взносы субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком:
 - 1) объединениям субъектов частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства в размере, не превышающем 1 МРП, на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
 - 2) Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан в размере, не превышающем предельный размер обязательных членских взносов, утвержденный Правительством Республики Казахстан.
- ❖ Платательщик НДС вправе отнести на вычеты сумму НДС не разрешенного к отнесению в зачет.
- ❖ Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, за исключением:
 - 1) включаемых в первоначальную стоимость: фиксированных активов; объектов преференций; активов, не подлежащих амортизации;
 - 2) включаемых в себестоимость запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких запасов, которая определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
 - 3) признаваемых последующими расходами.
- ❖ Вычету подлежит, в том числе, доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.
- ❖ Обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по правилам единого накопительного пенсионного фонда, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

Вычеты: расходы по реализованным товарам (Р,У)

код строки	наименование	Анализ счета 1310 за 2017 г.				ТЕН. МПД. МПН. ТЫС.											
100.00.009	Расходы по (100.00.009) - 100.00.009VI	Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) Отбор: Счет.Наименование Равно "Сырье и материалы"															
I	ТМЗ на нача	Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит												
II	ТМЗ на коне	1310	Начальное сальдо														
III	Приобретен в том числе		1251	209 281,22													
A	товаро-		3310	309 392,85													
B	финансовые услуги		7210		477 274,07												
C	рекламные услуги		Оборот	518 674,07	477 274,07												
D	консультационные услуги		Конечное сальдо	41 400,00													
E	маркетинговые услуги	Дебет 1620, 7110, 7210															
F	дизайнерские услуги																
G	инжиниринговые услуги																
H	прочие услуги и работы																
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	Дебет 1620, 8110, 7110, 7210															
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанная в будущих периодах в предыдущих налоговых периодах на вычеты в отчетном налоговом периоде																
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами																
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации																
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса																
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанная в будущих периодах и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды																

300.00 сверить

ФД
показываем
в строке
100.00.009 III

200.00 + 210.00 сверить

Сальдо на начало 1620

Ремонт капитальный и текущий

Сальдо на конец 1620

Пояснения к строке 100.00.009

- ❑ Сумма остатков на начало ТМЗ по строке 100.00.009I должно соответствовать значению строки 100.00.009 II, Декларации по КПН за 2016 год. Не допускается погрешность даже на «1 тенге» (проверяется автоматически при запуске камерального контроля);
- ❑ в строке 100.00.009 III указывается стоимость:
 - поступивших в течение налогового периода ТМЗ, в том числе **приобретенных, полученных безвозмездно**, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;
 - выполненных работ и оказанных услуг **сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.**
- ❑ При переводе ТМЗ в состав основных средств(комплектация) , сумма ТМЗ, включенных в состав ФА указывается по строке 100.00.009 VII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации»;
- ❑ При списании ТМЗ для ремонта долгосрочных активов , сумма ТМЗ, направленных на ремонт ОС, указывается по строке 100.00.009 VI «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций»; **(КР: 2933, ТР:7210)**
- ❑ При проведении акции по рекламной раздаче товаров и материалов, стоимость списанных ТМЗ(в пределах 5МРП,п.16-1,ст.100 НК РК) необходимо обосновать документально: Приказ на проведение рекламной акции с указанием перечня товаров, подлежащего дарению, акт списания ТМЗ, подписанный комиссией;

К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий, независимо от места их проведения:

- 1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;
- 2) по организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.
- **К представительским расходам в том числе относятся расходы на:**
- 1) транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях. К расходам на транспортное обеспечение **не относятся** расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом.
- 2) питание в ходе проведения представительских мероприятий;
- 3) оплату услуг переводчиков;
- 4) аренду и (или) оформление помещения.
- **2. Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету** расходы на проживание приглашенных лиц, оформление виз для таких лиц, организацию досуга, развлечений, отдыха.

Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

- 1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;
 - 2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;
 - 3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходов;
 - 4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.
- ❖ **Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 % от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению.**

Корпоративный подоходный налог

Вознаграждениями признаются:

- 1) вознаграждения;
 - 2) неустойка (штраф, пеня) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
 - 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.
- ☐ Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления, КРОМЕ вознаграждений, выплачиваемых резидентам РК: БВУ, МФО и коллекторам, по ним вычет = начисленные в пределах оплаченных.

☐ $(A + D) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г)$

Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г – сумма показателей Г1 и Г2, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г1 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г2 – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;

Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

ПК – предельный коэффициент; СК – среднегодовая сумма собственного капитала;

СО – среднегодовая сумма обязательств.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- ❖ Среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала признается равным нулю;
- ❖ Среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства по:
 - налогам и платежам в бюджет;
 - заработной плате и иным доходам работников;
 - доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
 - вознаграждениям и комиссиям;
 - дивидендам;
 - оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО;
- ❖ Предельный коэффициент для финансовых организаций равен 7, для иных юридических лиц – 4.
- ❖ Сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан определяется как разница между активами и обязательствами такого постоянного учреждения.

Компенсации при служебных командировках:

- фактически произведенные расходы на проезд, фактически произведенные расходы на наем жилого помещения; суточные (в размере, установленном по решению налогоплательщика), расходы при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).
- местом командировки является место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, в котором работником выполняются трудовые обязанности, осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка;
- время нахождения в командировке определяется на основании:
 - приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;
 - количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика.

Выплаченные сомнительные обязательства;

Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;

Расходы по конвертации.

Страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, подлежат вычету.

Корпоративный подоходный налог

Сомнительными требованиями признаются требования:

- 1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода;
 - 2) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК;
 - 3) в связи с включением в состав совокупного годового дохода штрафов и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, не удовлетворенные в течение трехлетнего периода.
- ❖ Сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый:
- по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
 - по сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
 - в остальных случаях – со дня:
 - следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
 - передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен;
- ❖ Отнесение налогоплательщиком сомнительных требований на вычеты производится при одновременном соблюдении следующих условий:
- наличие документов, подтверждающих возникновение требований;
 - отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ В отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:
 - в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
 - в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.
- ❖ При этом уплаченные суммы налогов и платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов.
- ❖ Исчисление и начисление налогов и платежей в бюджет производятся в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства).

Корпоративный подоходный налог

Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- 4) расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- 5) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 6) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пени), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 7) сумма превышения расходов, для которых НК установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы;

Корпоративный подоходный налог

Вычету не подлежат:

- 10) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено НК;
- 11) превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего СХР ;
- 12) отчисления в резервные фонды;
- 13) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 14) сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту СРП;
- 15) затраты налогоплательщика, включаемые в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;
- 16) расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- 17) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, – у получателя от имени государства;
- 18) балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;
- 19) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- 20) расходы дочерней организации банка, приобретающей сомнительные и безнадежные активы родительского банка: в виде денег, полученных данной организацией в соответствии с законодательством РК о банках и банковской деятельности и перечисленных родительскому банку; не связанные с осуществлением видов деятельности, предусмотренных законодательством РК о банках и банковской деятельности;
- 21) расходы некоммерческой организации.

Корпоративный подоходный налог

- ☐ Долгосрчным контрактом является контракт (договор) на производство, установку, строительство, не заверченный в пределах налогового периода, в котором были начаты предусмотренные по контракту производство, установка, строительство.
- ☐ Налоговый учет ведется по каждому долгосрочному контракту отдельно.
- ☐ Доход по долгосрочному контракту определяется **по каждому долгосрочному контракту отдельно** по выбору налогоплательщика:
- ☐ **по фактическому методу** - *признается доход, подлежащий получению (полученный) за отчетный налоговый период, но не менее суммы расходов, понесенных за такой период по долгосрочному контракту.*

или

- **По методу завершения** - *произведение общей суммы дохода по долгосрочному контракту, подлежащей получению по данному контракту за весь период его действия, и доли исполнения такого контракта за текущий налоговый период минус доход по такому долгосрочному контракту в целях налогообложения за предыдущие налоговые периоды.*
- ☐ Выбранный метод определения доходов указывается в налоговом регистре, предназначенном для отражения применяемых методов по каждому долгосрочному контракту, и не может изменяться в течение срока действия долгосрочного контракта.
- ☐ При отсутствии такого налогового регистра или информации в нем о выбранном методе таким методом признается фактический метод.

Корпоративный подоходный налог

- ☐ Корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета:

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
 - 2) изменения условий сделки;
 - 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги. Положение применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;
 - 4) скидки с цены, скидки с продаж;
 - 5) списания требования.
- ☐ Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили вышеуказанные случаи.

Корпоративный подоходный налог

- ☐ Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:
- 1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, – в размере общей суммы, не превышающей 3 % от налогооблагаемого дохода (остальные налогоплательщики 4% от НОД) :
 - ☐ сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы;
 - ☐ **стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:**
 - некоммерческая организация;
 - организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;
 - благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.
 - Положения настоящего подпункта применяются также в отношении налогооблагаемого дохода по контрактной деятельности недропользователя;
 - 2) 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 % от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам;
 - 3) расходы на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.
 - 4) стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является автономная организация образования;
 - 5) в размере 50 % от суммы отнесенных на вычеты расходов (затрат) на научно-исследовательские и научно-технические работы в связи с созданием объекта промышленной собственности, по которому имеется выданный охранный документ, а также на приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций и стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права с целью коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности.

Корпоративный подоходный налог

❖ **Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:**

- 1) вознаграждение по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени);
- 2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;
- 3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;
- 4) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;
- 5) доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций;
- 6) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;
- 7) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК;
- 8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом-резидентом, или долей участия в юридическом лице-резиденте или консорциуме, созданном в РК;
- 9) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;
- 10) вознаграждение по договору банковского вклада, полученное организацией устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат НБ РК, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей БВУ, единственным акционером которой является Правительство РК;
- 11) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, долей участия в юридических лицах, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, выпущенных юридическими лицами, долей участия в юридических лицах.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, **за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений)**, которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:
 - 1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
 - 2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.
- ❖ Следующие доходы некоммерческой организации подлежат исключению из совокупного годового дохода:
 - 1) доход по договору на осуществление государственного социального заказа;
 - 2) вознаграждения по депозитам;
 - 3) вступительные и членские взносы;
 - 4) взносы участников кондоминиума;
 - 5) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним;
 - 6) доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.
 - Остальные доходы подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.
- ❖ При этом сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется одним из следующих способов:
 - исходя из удельного веса доходов по ОУР, в общей сумме доходов некоммерческой организации;
 - на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, и расходов, произведенных за счет других доходов.

Корпоративный подоходный налог

Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- 1) превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок;
- 2) убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытком от реализации ценных бумаг и долей участия является:

- 1) по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;
- 2) по долговым ценным бумагам – отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации;
- 3) по долям участия – отрицательная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью доли участия.

❖ Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы и убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, **переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.**

❖ Убытки от реализации земельных участков, за исключением земельных участков, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации таких активов. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие десять лет включительно и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации земельных участков.

❖ Убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются среди вновь созданных налогоплательщиков пропорционально удельному весу стоимости передаваемых на основании разделительного баланса активов в стоимости активов реорганизуемого юридического лица по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса.

Корпоративный подоходный налог

КПН = 20% x (НОД – уменьшение НОД – перенесенные убытки) – зачет КПН.

- ❖ Сумма КПН, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, вознаграждения, дивидендов, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.
- ❖ Положения не применяются к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, некоммерческой организации по КПН, удержанному у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по депозитам.
- ❖ Если сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, больше исчисленного КПН, разница между суммой КПН, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного КПН, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие 10 налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы КПН, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.
- Суммы уплаченных за пределами РК налогов на доходы или прибыль или иного иностранного налога, аналогичного КПН или ИПН, с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами РК, подлежат зачету в счет уплаты КПН или ИПН в РК при наличии документа, подтверждающего уплату такого налога.
- Таким документом является справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства.
- В случае, если справка о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданная и (или) заверенная налоговым органом иностранного государства, составлена на иностранном языке, обязательно наличие перевода на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством РК.
- При отнесении в зачет сумм иностранного подоходного налога, уплаченных в иностранном государстве, в счет уплаты КПН или ИПН налогоплательщик вправе представить указанную в справку по требованию налогового органа с целью проведения камерального контроля.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Не предоставляется в РК зачет иностранного подоходного налога, исчисленного с доходов налогоплательщика-резидента из источников за пределами РК:
 - освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями НК ;
 - подлежащих корректировке;
 - подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями международного договора независимо от факта уплаты и (или) удержания иностранного подоходного налога с таких доходов в иностранном государстве в пределах излишне уплаченной суммы налога в иностранном государстве. При этом излишне уплаченная сумма налога определяется как разница между фактически уплаченной суммой иностранного подоходного налога и суммой иностранного подоходного налога, подлежащей уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора.

Корпоративный подоходный налог

❖ Не исчисляют, Не уплачивают, Не представляют расчеты сумм авансовых платежей по КПН:

- Налогоплательщики, у которых СГД с учетом корректировок за 2017 год не превышает сумму **737 425 000** тенге (325 000 x МРП 2017 года 2 269);
- Вновь созданные (возникшие) налогоплательщики, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная регистрация в органе юстиции (налоговых органах), а также в течение последующего налогового периода;
- Некоммерческие организации;
- Автономные организации образования;
- Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере;
- Организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны;
- Участники международного технологического парка "Астана Хаб"

За 1 квартал 2019 года:

- a) Сумма авансовых платежей за 2018 года / 4 = сумма квартального платежа /3 = сумма ежемесячного платежа.
- b) Если ранее не исчисляли авансовые платежи по КПН = ИСХОДЯ из предполагаемой суммы.

За 2-4 квартал 2019 года:

- a) Сумма КПН за 2018 год * $\frac{3}{4}$ = сумма авансовых платежей за 9 месяцев/9 = сумма ежемесячного платежа.
- b) Если сумма КПН за 2018 год равна нулю= ИСХОДЯ из предполагаемой суммы.

Корпоративный подоходный налог

Расчет авансовых платежей:

- 1) до декларации представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода;
 - 2) после декларации представляется не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.
- ❖ Налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации не позднее 31 декабря отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.
 - ❖ Суммы авансовых платежей после декларации с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах авансовых платежей после декларации, не могут иметь отрицательное значение.
 - ❖ Налогоплательщики осуществляют уплату КПН по месту нахождения.
 - ❖ Налогоплательщики, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по КПН за каждый месяц в течение налогового периода, не позднее 25 числа каждого месяца.
 - ❖ Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты корпоративного подоходного налога, исчисленного по декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период.
 - ❖ Налогоплательщик осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, переносимых, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.
- ❖ Налогооблагаемый доход юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки.
- ❖ Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 15 % .
 - Для КПН налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
 - Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.
 - При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в регистрирующем органе.
 - Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.
 - Если юридическое лицо, созданное после начала календарного года, ликвидировано, реорганизовано до конца этого же года, налоговым периодом для него является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.
 - Если юридическое лицо в течение календарного года осуществляло деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса и в общеустановленном порядке, в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Корпоративный подоходный налог

- ❖ Платательщик КПН представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по КПН не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.