

**Проект изменений
«Корпоративный подоходный
налог» (методология)**

Вычет по сомнительным требованиям

Действующий порядок

Вправе отнести на вычеты требования, возникшие в результате реализации товара, выполнения работ, оказания услуг, и не удовлетворенные в течение 3-х лет

При этом вправе отнести на вычеты лица, осуществившие реализацию, выполнившие работу или оказавшие услугу в пределах ранее признанного дохода

Проект изменений

Предусмотрено право вычета для лиц, осуществивших:

реализацию, выполнение работ, оказание услуг – в размере стоимости права требования, но не более размера ранее признанного дохода

реализацию, выполнение работ, оказание услуг и уступивших право требования – в размере положительной разницы между стоимостью права требования, но не более размера ранее признанного дохода, и стоимостью уступки

приобретение право сомнительного требования – в размере стоимости права требования, но не более ранее признанного дохода, увеличенного на стоимость права требования, по которой произведена уступка

Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы

Действующий порядок:

В СГД включается превышение подлежащих получению доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы

Подлежит уменьшению НОД на сумму превышения фактически понесенных расходов над полученными доходами в размере, не превышающем в размере 3 или 4% от НОДа, для крупных налогоплательщиков и остальных, соответственно

Проблемы

- Возникают спорные ситуации по вычету расходов в полном размере, связанных с основной деятельностью с использованием таких объектов, или ограничить вычет в указанных размерах

Проект изменений

- В случае, если доход, подлежащий получению (полученные) при эксплуатации объектов социальной сферы, составляет не более 5 процентов от СГД, включая такие доходы, то в СГД включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы
- При этом порядок уменьшения НОДа по таким объектам остается в действующей редакции

Предусмотрены вычеты

- на сумму расходов на мед. осмотр, по обеспечению безопасности и гигиены труда
- на сумму командировочных расходы членов совета директоров
- на стоимость товаров в связи с утратой, порчей или наступлением страхового случая по которым от лица, нанесшего ущерб, или страховой организации получены суммы компенсации ущерба
- на стоимость товаров в пределах норм естественной убыли
- на сумму отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов (по аналогии с ликвидацией последствий разработки месторождений)
- в размере суммы КПН, удержанного у источника выплаты и уплаченный за счет собственных средств такого налогоплательщика, по вознаграждению по займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер МРП
- в размере остатка стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающем 150 000-кратный размер МРП, для недропользователя, осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых, в случае завершения работ по ликвидации последствий разработки месторождений, не отнесенного на вычеты в виде амортизации, по другому контракту на добычу

Не рассматриваются в качестве дохода

- Возврат имущества акционеру, учредителю, участнику взамен внесенного в уставный капитал
- Страховая выплата по выбывшим фиксированным активам
- Доход лица, получающего от недропользователя полезные ископаемые в счет исполнения обязательств перед государством
- Стоимость имущества, полученного по гарантии качества товаров
- Вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в пределах суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Перенос убытков

Действующий порядок

Убытки, полученные от реализации неустановленного оборудования и объектов незавершенного строительства компенсируются за счет прироста стоимости, полученного от реализации таких активов

Проект изменений

Предусмотрен перенос убытков от реализации неустановленного оборудования и объектов незавершенного строительства на 10 лет (аналогично убытку от предпринимательской деятельности и убытка от выбытия фиксированных активов I группы)

Вычет по фиксированным активам в виде амортизационных отчислений

Действующий порядок:

Налогоплательщики вправе отнести на вычеты сумму амортизационных отчислений по фиксированным активам, полученным по договору финансовой аренды (на срок более одного года) и учтенным в бухгалтерском учете в качестве основных средств

Проблема

Вступает в силу новая редакция МСФО 16 «Аренда», в соответствии с положениями которого активы, переданные или полученные в финансовую аренду, учитываются по суждению бухгалтера, и соответственно, применение вычета в виде амортизационных отчислений

Новый Налоговый кодекс

Для целей однозначного применения вычета по арендованным активам предусмотрено применение вычета в виде амортизационных отчислений владельцем таких фиксированных активов

Налогообложение финансового сектора

- Сохранены нормы по налогообложению банков второго уровня, предусмотренные действующим Налоговым кодексом
- Сохранена норма об отнесении на вычеты резервов (провизий), сформированных по МСФО (с учетом применения с 2018 года нового МСФО 9 вместо МСФО 39)
- Также предусмотрено право отнести на вычет сумму единовременного увеличения размера провизий, возникшую в результате перехода на МСФО 39
- Предусмотрено признание доходом суммы динамического резерва, отнесенные ранее на вычеты в предыдущих налоговых периодах

Определение доходов от переуступки права требования коллекторскими организациями

Проект изменений

Определение дохода как положительная разница между **суммой, подлежащей получению от должника** по требованию основного долга, в том числе сверх основного долга на дату уступки права требования, и **стоимостью приобретения права требования (сумма дисконта)**

Проект изменений

В целях администрирования предусмотрено представление как коллекторскими агентствами, так и Национальным Банком РК сведений по договорам уступки права требования в налоговый орган

- Предусмотрена пониженная ставка по корпоративному подоходному налогу в размере 18% для эмитентов, осуществивших публичное первичное размещение акций на фондовой бирже на территории РК (KASE)

Освобождение от КПН у источника выплаты прироста стоимости недропользователя

Действующий порядок

- Предоставлено освобождение только несырьевому сектору при соблюдении отдельных условий (владение более 3 лет, владелец доли участия или реализующий ее не недропользователь, владение недропользователем в стоимости активов не более 50%)

Проект изменений

- Предусмотрено освобождение от уплаты КПН у источника выплаты для горно-рудного сектора при переработке более 35% добытого сырья (2018г.), 40% (2019г.), 50% (2020-2021г.), 70% (с 2022г.).

Освобождение от КПН у источника выплаты дивидендов недропользователя

Действующий порядок

- Дивиденды корректируются из СГД, за исключением выплачиваемых закрытыми ПИФами и акционерными инвест.фондами рискованного инвестирования, выплачиваемые лицами, уменьшающими КПН на 100% (кроме организации, реализующей инвест.приоритетный проект)
- Лица, у которых дивиденды не подлежат корректировке, подлежат обложению у источника выплаты дивиденды

Проект изменений

- Предусмотрено освобождение от уплаты КПН у источника выплаты с дивидендов при условии, если КПН, подлежащий уменьшению составляет менее 50% от исчисленного КПН в целом по юридическому лицу

Вычет по вознаграждению

Действующий порядок

- Сумма вознаграждения, подлежащая вычету, подлежит ограничению с учетом ПДК:
- $(A + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г)$

Проект изменения

- Согласно проекту изменения в показатель Д (сумма не подлежащая ограничению) включена сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;