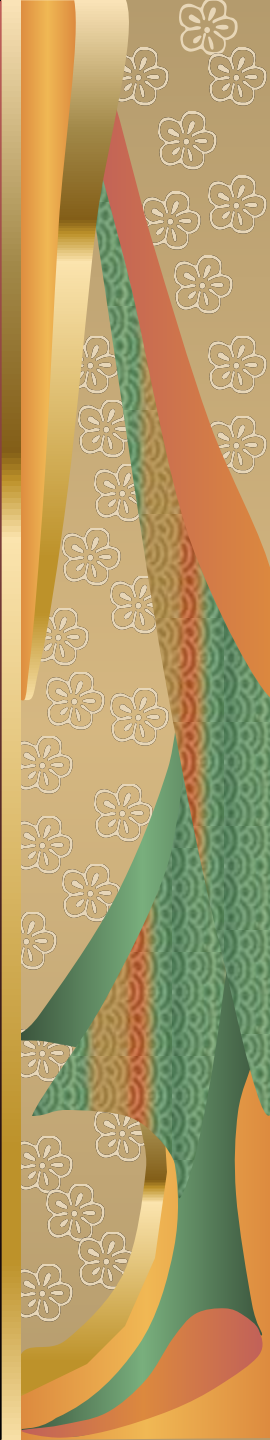


Тема
«Корпоративный
подходный налог (КПН)»



История развития подходного налога

Подходный налог один из древнейших и классических видов налогов. Основное распространение он получил в XIX и XX веках в странах Западной Европы. В Республике Казахстан подходный налог введен с декабря 1991г. Законом "О подходном налоге с граждан Казахской ССР, иностранных граждан и лиц без гражданства". Юридические лица платили подходный налог с 1994 по 2001 год. С 2002 года подходный налог называется корпоративным подходным налогом.

Три этапа налогообложения доходов:

До 1990 года – налог на прибыль

1991-2001 – подходный налог с юридических лиц

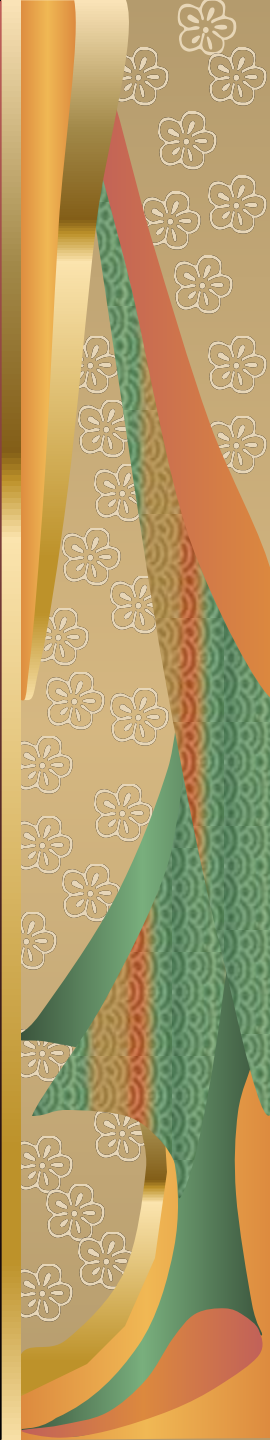
С 2002 года – корпоративный подходный налог



Экономические характеристики КПН

Корпоративный подоходный налог (КПДН) подобно другим налогам, характеризуют следующие признаки:

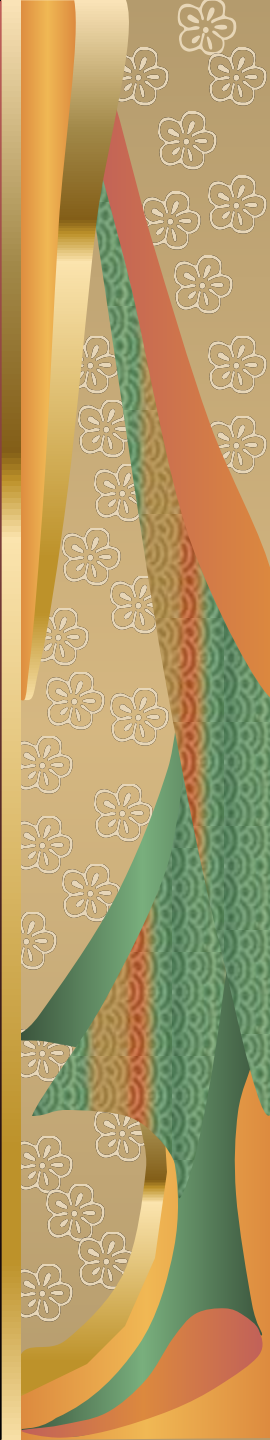
- он, всегда государственный налог. Никто кроме государства не вправе вводить и взимать данный налог;
- этот налог не является продуктом договора или иного соглашения. Это одностороннее установление государства;
- этот налог всегда носит характер денежного платежа;
- он всегда принудительный налог;
- законный, обязательный и безвозвратный платеж;
- всегда идет в доход государства;
- это прямой и личный налог.



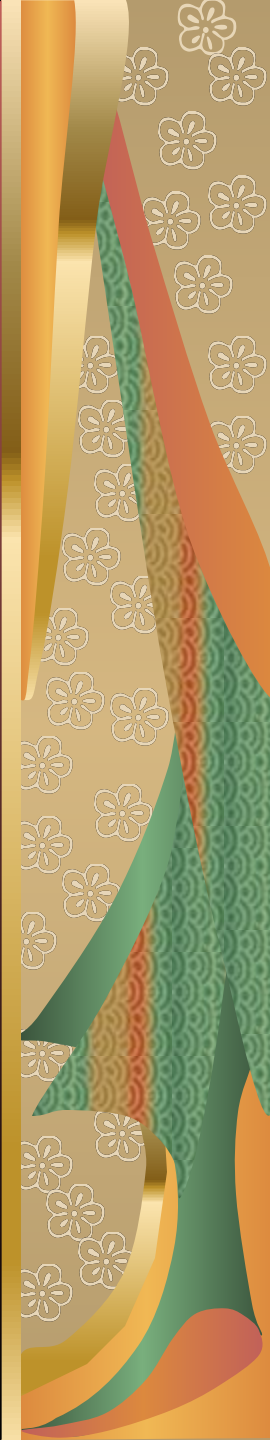
Функции КПН

Функции корпоративного подоходного налога разнообразны.

- основной источник доходной части бюджета,
- регулятор финансовых пропорций и процессов накоплений, темпов экономического роста,
- рычаг экономического стимулирования предпринимательской деятельности, инструментом управления,
- конкретная форма выравнивания экономических условий хозяйствования и побудителем конкуренции.



*В Республике Казахстан КПН
является прямым личным
налогом, формирующим
республиканский бюджет.*



За 2015 год в республиканский бюджет поступило 4 889,2 млрд.тенге (без поступления внешних займов), или 100,7% к плану.

Основная часть, или 97,4%, в общем объеме поступлений пришлась на доходы, которые составили 4 763,4 млрд.тенге, из них налогов на 2 975,6 млрд.тенге или 100,8% к плану.

По корпоративному подоходному налогу поступил 1 трлн. 41,2 млрд. тенге при плане 1 трлн. 81,2 млрд. тенге, или 96,3%. То есть около 35 % всех налоговых поступлений приходится на КПН.



Плательщиками налога являются

- юридические лица - резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений
- юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан



Объект налога являются

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;
- чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.



Определение налогооблагаемого дохода

$$\text{НД} = \text{СГД} - \text{В}$$

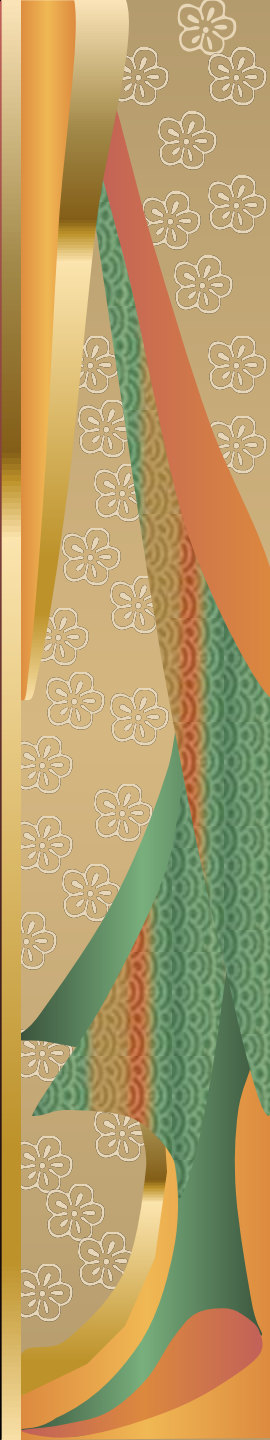
Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом (с учетом корректировок) и вычетами



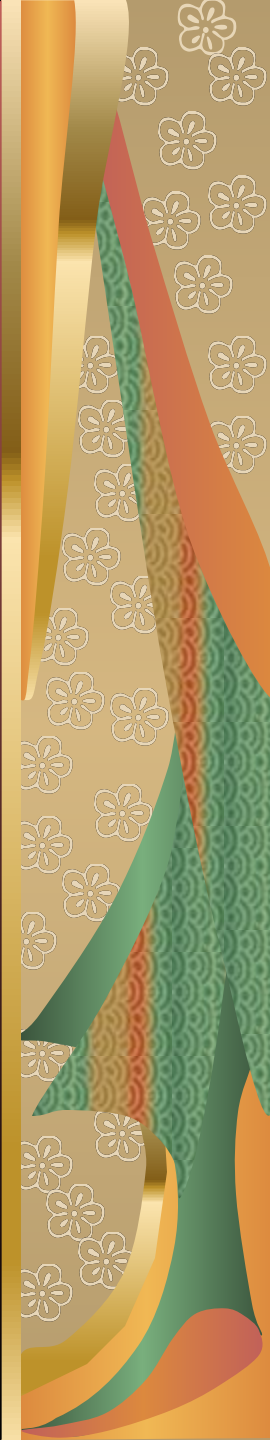
Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика:

- 1) доход от реализации товаров, работ и услуг;
- 2) доход от прироста стоимости активов, не подлежащим амортизации (земельные участки; объекты незавершенного строительства; неустановленное оборудование; ценные бумаги)
- 3) доход от списания обязательств; (списание обязательств с налогоплательщика его кредитором либо по вступившему в законную силу решению суда)
- 4) доход по сомнительным обязательствам (обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода);



- 5 доход от выбытия фиксированных активов (если стоимость выбывших активов превышает стоимостный баланс подгруппы);
- 6 доход от осуществления совместной деятельности;
- 7 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;
- 8 полученные компенсации по ранее произведенным вычетам (суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб; суммы полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.);



10 доход в виде безвозмездно полученного имущества;

11 дивиденды;

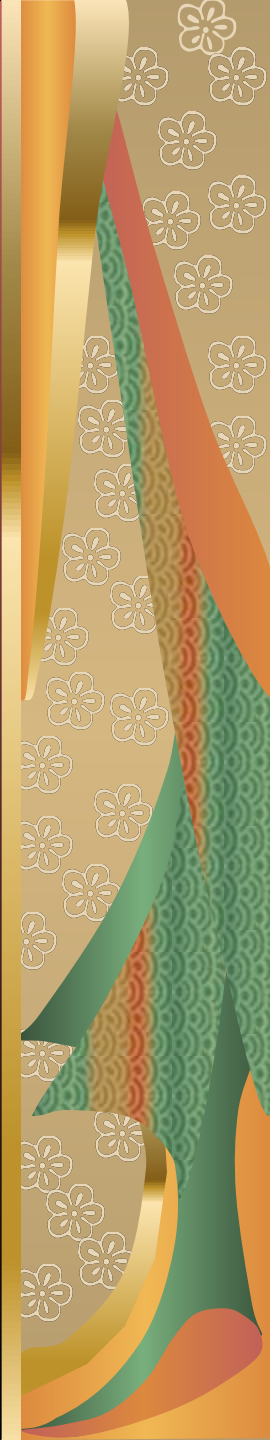
12 превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с МСФО и законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

13 доход от продажи предприятия как имущественного комплекса (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);



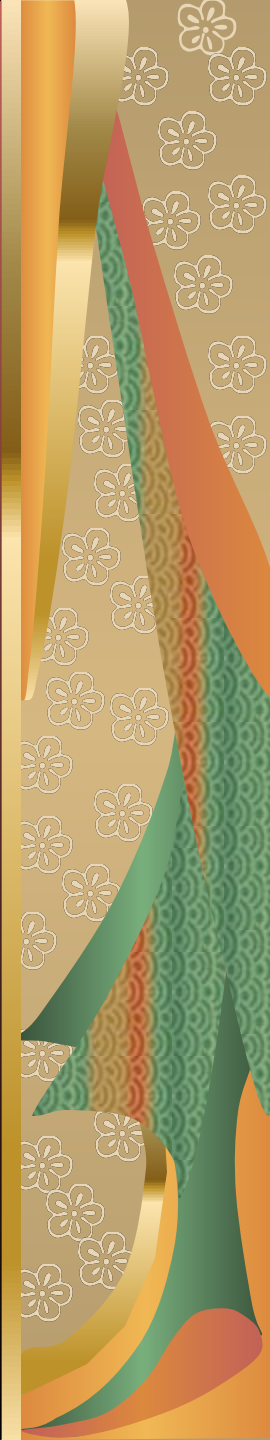
В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) сумма денег, полученных эмитентом от размещения выпущенных им акций;
- 3) для налогоплательщика, передающего имущество на безвозмездной основе, - стоимость безвозмездно переданного имущества.
- 4) доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете ,
- 5) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с МСФО и законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 7) др. доходы ранее учтенные в налоговом учете, но возникающие в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете .



Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

- 1) дивиденды, т.к. были ранее обложены у источника выплаты;
- 2) сумма взносов банка, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;
- 3) сумма взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;
- 4) инвестиционные доходы;
- 5) чистый доход от доверительного управления имуществом;
- 6) другие;



О ВЫЧЕТАХ:

- Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов
- Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.
- В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз.
- Вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.
- Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара, не превышающая 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату передачи либо дарения товара, подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена безвозмездная передача такого товара.



ВЫЧЕТЫ:

- **Вычет сумм компенсаций при служебных командировках**
- **Вычет сумм представительских расходов**
- **Вычет по вознаграждению**
- **Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам**
- **Вычет по сомнительным требованиям**
- **Вычет по отчислениям в резервные фонды**
- **Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды**
- **Вычет по расходам на научно-исследовательские и научно-технические работы**
- **Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования**
- **Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам**
- **Вычеты по расходам на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя**
- **Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов**
- **Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы**
- **Вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет**



Вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием ;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим;
- 4) расходы по сделке, признанной с судом совершенной субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 5) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 6) сумма превышения расходов, для которых настоящим Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 7) сумма налогов, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством Республики Казахстан или иного государства (для налогов и других обязательных платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 8) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, а также расходы по их эксплуатации;
- 9) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе.
- 10) отчисления в резервные фонды сверх нормы;
- 11) стоимость товарно-материальных запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 12) сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции;



К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

- 1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь;
- 2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;
- 3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном по решению налогоплательщика.
Время нахождения в командировке определяется на основании: приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку; количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд
- 4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы на оформление въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).



К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:

- 1) в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- 2) в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся в том числе расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

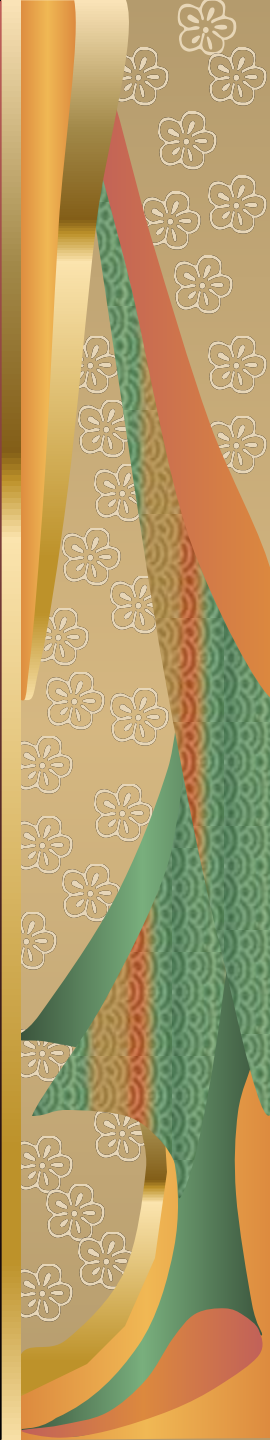
Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 процента от суммы расходов работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению



Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования.

Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.



ВЫЧЕТЫ ПО СТРАХОВЫМ ПРЕМИЯМ:

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

Банки - участники системы обязательного гарантирования депозитов физических лиц вправе относить на вычеты суммы обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов, перечисленных в связи с гарантированием депозитов физических лиц.

Страховые, перестраховочные организации, являющиеся участниками системы гарантирования страховых выплат, вправе относить на вычеты суммы обязательных, чрезвычайных и дополнительных взносов, перечисленных в связи с гарантированием страховых выплат.

Хлопкоперерабатывающие организации - участники системы гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам вправе относить на вычеты суммы ежегодных обязательных взносов, перечисленных в связи с гарантированием исполнения обязательств по хлопковым распискам.

Хлебоприемные предприятия - участники системы гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам вправе относить на вычеты суммы ежегодных обязательных взносов, перечисленных в связи с гарантированием исполнения обязательств по зерновым распискам.



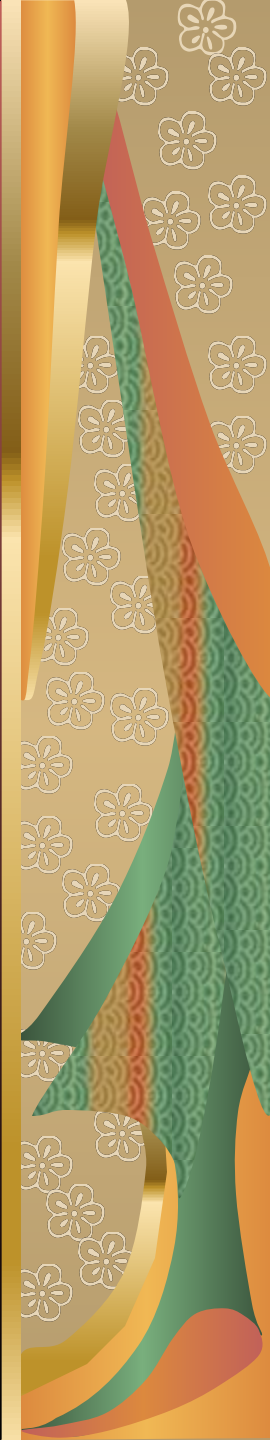
Вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам

Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению,:

- включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций;
- признаваемых последующими расходами;
- включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.

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 производственной деятельностью работодателя.

Добровольные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по договорам о пенсионном обеспечении за счет добровольных профессиональных пенсионных взносов, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.



Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы

В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету.

Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.



Вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет

Вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в Республике Казахстан или ином государстве.

Вычету не подлежат:

- 1) налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода;
- 2) корпоративный подоходный налог и налоги на доходы юридических лиц, уплаченные на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- 3) налоги, уплаченные в странах с льготным налогообложением;
- 4) налог на сверхприбыль.



Некоммерческой организацией признается организация, 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.

Доход некоммерческой организации по договору на осуществление государственного социального заказа, в виде вознаграждения по депозитам, гранта, вступительных и членских взносов, взносов участников кондоминиума, благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению



К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, доходы которых с учетом

доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов СГД от следующих видов деятельности:

1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

2) оказание услуг по дошкольному воспитанию и обучению; начальному, основному среднему, общему среднему образованию; техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности, и дополнительному образованию;

3) деятельность в сфере науки, спорта (кроме спортивно-зрелищных мероприятий коммерческого характера), культуры (кроме предпринимательской деятельности), оказания услуг по сохранению объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

4) библиотечное обслуживание.



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, выполненные работы, оказанные услуги;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;



К фиксированным активам относятся:

1) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода;

2) активы сроком службы более одного года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

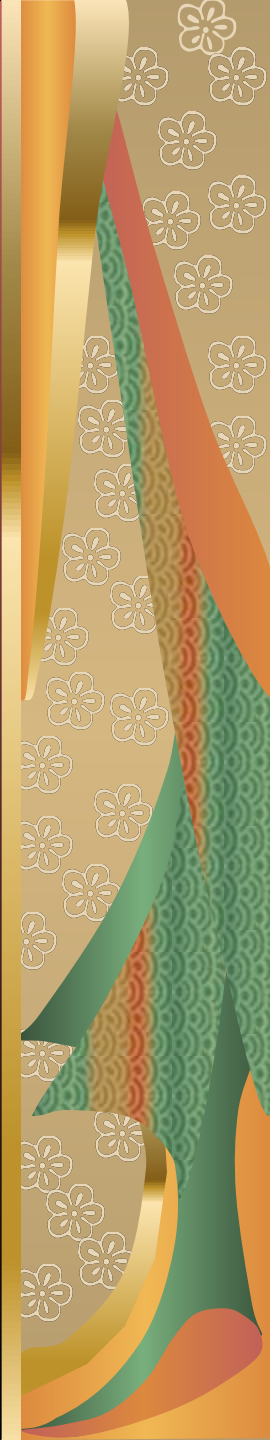
3) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в пункте 3 статьи 97 настоящего Кодекса;

4) 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 по договору доверительного управления либо по иному акту об учреждении доверительного управления имуществом.



К фиксированным активам не относятся:

- 1) основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи;
- 2) земля;
- 3) музейные ценности;
- 4) памятники архитектуры и искусства;
- 5) сооружения общего пользования: автомобильные дороги, тротуары, бульвары, скверы;
- 6) незавершенное капитальное строительство;
- 7) объекты, относящиеся к фильмофонду;
- 8) государственные эталоны единиц величин Республики Казахстан;
- 9) основные средства, стоимость которых ранее полностью отнесена на вычеты;
- 10) нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы,;
- 11) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;
- 12) объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию;
- 13) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы.



ВЫЧЕТ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговой учетной политике норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы

№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15



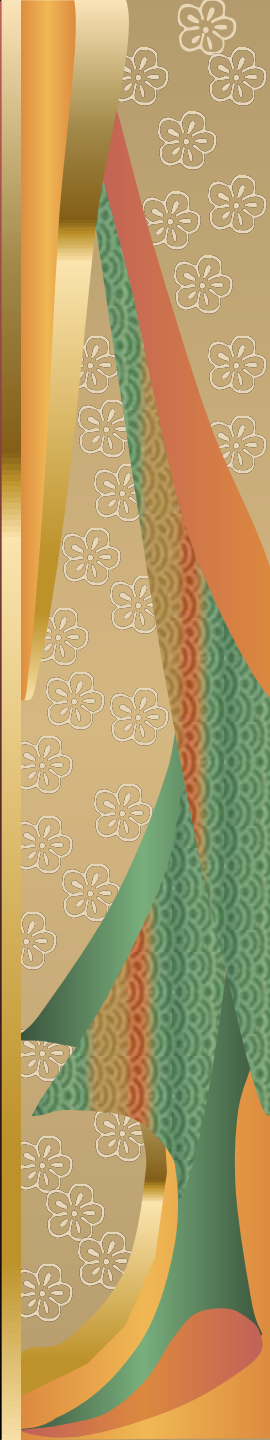
СТАВКИ НАЛОГА

Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов.

Налогооблагаемый доход юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, 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, производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.

В дополнение к корпоративному подоходному налогу чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, подлежит налогообложению по ставке 15 процентов.



СРОКИ УПЛАТЫ И ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ

Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца календарного года.

Налогоплательщики обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за каждый месяц в течение налогового периода не позднее 25 числа каждого месяца.

Налоговые агенты обязаны перечислить суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налоговые агенты обязаны представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором была произведена выплата.

Плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налогоплательщик осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!!

к.э.н. Лукпанова Ж.О.

