

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

**КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ.  
АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ**

**ИНВЕСТИЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ**

# Налоговый учет

- **Налоговый учет** - процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности
- **Налоговый учет основывается** на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности
- **Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно** организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:
  - формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода
  - расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности
  - достоверное составление налоговой отчетности
  - предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля

# Налоговый учет

- Индивидуальный предприниматель, применяющий **специальный налоговый режим на основе патента**, осуществляет ведение налогового учета по форме, установленной уполномоченным органом
- **Учетная документация** включает в себя:
  - бухгалтерскую документацию
  - налоговые формы
  - налоговую учетную политику
  - иные документы, являющиеся основанием для исчисления объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства
- **Налоговые формы** включают:
  - налоговые заявления
  - налоговую отчетность
  - налоговые регистры

# Требования к составлению и хранению учетной документации

- составляется на бумажном и (или) электронном носителях и представляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки
- составляется налогоплательщиком (налоговым агентом) на государственном и (или) русском языках
- при составлении учетной документации в электронном виде налогоплательщик (налоговый агент) обязан в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц органов налоговой службы представить копии такой документации на бумажных носителях
- хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 Налогового Кодекса для каждого вида налога или другого обязательного платежа, к которому относится такая документация, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором составлена учетная документация, за исключением следующих случаев:
  - учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, в том числе переданных (полученных) по финансовому лизингу, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 настоящего Кодекса, который начинается с окончания последнего налогового периода, в котором исчисляются амортизационные отчисления по такому активу
  - учетная документация, подтверждающая стоимость активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится до истечения срока исковой давности, установленного статьей 46 настоящего Кодекса, который начинается с окончания налогового периода, в котором произошло выбытие или полное использование таких активов

## Налоговая учетная политика

- **Налоговая учетная политика** - принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса
- Налоговая учетная политика может быть включена в виде отдельного раздела в **учетную политику**, разработанную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности
- При осуществлении **видов деятельности, ранее не указанных** в налоговой учетной политике, налогоплательщик (налоговый агент) должен внести соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику
- Налоговая учетная политика **по совместной деятельности** разрабатывается отдельно и утверждается участниками договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, которые установлены Налоговым кодексом

## Налоговая учетная политика

- Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяются такие специальные налоговые режимы, утверждают налоговую учетную политику, разработанную самостоятельно по строго утвержденной форме (приказ Министра финансов РК от 29.12.08. № 619)
- Налоговая учетная политика, за исключением налоговой учетной политики, разработанной недропользователем, представляется должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок
- Недропользователи представляют копию впервые утвержденной налоговой учетной политики, изменения и дополнения к ней а также новый вариант налоговой учетной политики в налоговый орган по месту своего нахождения в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом

## Требования к налоговой учетной политике

- В налоговой учетной политике должны быть установлены следующие положения:
  - формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно
  - перечень осуществляемых видов деятельности согласно общему классификатору видов экономической деятельности, утвержденному уполномоченным государственным органом по стандартизации
  - наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение учетной налоговой политики
  - порядок ведения отдельного налогового учета в случае осуществления видов деятельности, для которых Налоговым Кодексом предусмотрены различные условия налогообложения, а также в случае осуществления операций по недропользованию
  - выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, предусмотренные Налоговым Кодексом
  - политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования

## КПН. Авансовые платежи.

- Не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи по КПН:
    - налогоплательщики, у которых СГД с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную **325000-кратному размеру МРП**, установленного законом о республиканском бюджете на финансовый год, **предшествующий предыдущему** финансовому периоду
- В 2009 году налогоплательщик должен определить, превышает ли совокупный годовой доход за 2007 год с учетом корректировок сумму равную 354 900 000 тенге (325 000 \* МРП 2007 г. 1092 тенге)
- вновь созданные налогоплательщики - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода
  - вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода
- Сохранен порядок уплаты авансовых платежей до и после представления декларации по КПН



## КПН. Авансовые платежи до сдачи декларации по КПН.

- Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода **не позднее 20 января отчетного налогового периода** в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика
- Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащего уплате за период до сдачи декларации за предыдущий налоговый период, рассчитывается по формуле:

Авансовые платежи за 1 квартал текущ. налог. периода =  $\frac{1}{4}$  авансовые платежи за предыдущ. налог. период \* (ставка КПН текущ. налог. периода / ставка КПН предыдущ. налог. периода)

На 2009 год: АП за 1 квартал 2009г. =  $(\frac{1}{4} * \text{АП 2008 г.}) * (20/30)$

- Исчисленная сумма авансовых платежей подлежит уплате равными долями **не позднее 25 числа каждого месяца** 1 квартала текущего налогового периода

# КПН. Авансовые платежи после сдачи декларации по КПН

- Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации, представляется налогоплательщиками **в течение двадцати календарных дней** со дня сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период
- Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации, рассчитывается по формуле:

Авансовые платежи за 2, 3, 4 кварталы текущ. налог. периода =  $\frac{3}{4}$  \* КПН по декларации за предыдущ. налог. период \* (ставка КПН текущ. налог. периода / ставка КПН предыдущ. налог. периода)

На 2009 год: АП за 2,3,4 кварталы 2009г. = ( $\frac{3}{4}$  КПН по декларации 2008г.)\*(20/30)

- Исчисленная сумма авансовых платежей, подлежащая уплате после сдачи декларации за предыдущий налоговый период, подлежит уплате равными долями **не позднее 25 числа каждого месяца** 2,3,4 кварталов текущего налогового периода
- Налогоплательщики, по итогам предыдущего налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение **двадцати календарных дней со дня сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период** обязаны представить в налоговый орган расчет суммы авансовых платежей исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период
- Налогоплательщики вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период, **за предстоящие месяцы** отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период

## КПН. Инвестиционные налоговые преференции.

- Налогоплательщики имеют право самостоятельно применять ИМП без заключения контрактов на реализацию инвестиционных проектов
- ИМП предоставляются только по КПН (исключается освобождение от уплаты земельного налога и налога на имущество)
- Объекты преференций - впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, **используемые в деятельности, направленной на получение дохода, не менее трех лет**
- ИМП заключаются в отношении на вычеты:
  - первоначальной стоимости объектов преференций - по выбору налогоплательщика равными долями или единовременно в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации данных объектов
  - 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 по мере их понесения

## КПН. Ограничения по применению ИНП.

- На применение ИНП не имеют право следующие категории налогоплательщиков:
  - налогоплательщики, зарегистрированные на территориях СЭЗ
  - налогоплательщики, которые осуществляют производство и (или) реализацию подакцизных товаров, а именно спирта, алкогольной продукции, пива с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента, табачных изделий
  - налогоплательщики, которые применяют специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов
- ИПН не применяются в отношении зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, которые прямо или косвенно используются в деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование

# КПН. Ограничения по применению ИНП.

<b>Здания, сооружения по которым налогоплательщики не имеют право на применение ИНП</b>	<b>Коды КОФ</b> <small>(утверждены Приказом Председателя Комитета по тех.регулированию и метрологии МИТ РК от 24.05.05 г. № 150)</small>
торговые здания (части таких зданий)	122.200000
здания культурно-развлекательного назначения (части таких зданий)	122.300000
здания гостиниц, ресторанов и другие здания для краткосрочного проживания, общественного питания (части таких зданий)	122.400000
офисные здания (части таких зданий)	122.700000
гаражи для автомобилей (части таких зданий)	122.821000
автостоянки (части таких зданий)	122.822000
сооружения для спорта и мест отдыха	132.500000
сооружения культурно-развлекательного, гостиничного, ресторанного назначения, для административных целей, для стоянки или парковки автомобилей	132.600000

## КПН. Переходные положения по ИНП.

- По контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, инвестиционные налоговые преференции сохраняются до истечения срока их действия, определенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2009 года
- Правительство вправе разрешить недропользователю применить преференции по:
  - объектам преференций, предназначенным для использования (используемым) в деятельности, осуществляемой в рамках контракта (контрактов) на добычу полезных ископаемых, заключенного (заключенных) в период **с 1 января 2009 года до 1 января 2012 года**, по которым добыча после коммерческого обнаружения полезных ископаемых начата в этот же период
  - последующим расходам на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования, предназначенных для использования (используемых) в деятельности, осуществляемой в рамках контракта (контрактов) на добычу полезных ископаемых, заключенного (заключенных) в период **с 1 января 2009 года до 1 января 2012 года**