# Корпоративный подоходный налог в Казахстане

План

1.     Плательщики и объекты обложения корпоративным подоходным налогом

2.     Совокупный годовой доход

3.     Вычеты по подоходному налогу

4.     Порядок исчисления и сроки уплаты корпоративного подоходного налога

**1. Плательщики  и объекты обложения**

**корпоративным подоходным налогом**

В соответствии со статьёй 77 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) по состоянию на 1 января 2005 года **к  плательщикам корпоративного подоходного налога** относятся юридические лица-резиденты Республики Казахстан, за  исключением Национального Банка Республики Казахстан и государственных учреждений. Также плательщиками корпоративного подоходного налога являются юридические лица-нерезиденты, осуществляющие  деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике  Казахстан.

Объектами  обложения корпоративным подоходным налогом являются:

1) налогооблагаемый доход;

2) доход, облагаемый у источника выплаты;

3) чистый доход юридического  лица-нерезидента, осуществляющего  деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

**Налогооблагаемый  доход**определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами с учетом корректировок. **Совокупный годовой**  доход подлежит корректировке в соответствии с Налоговым Кодексом.

Из  налогооблагаемого дохода налогоплательщика подлежат исключению в пределах двух процентов от налогооблагаемого дохода  следующие расходы:

1) расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов  социальной сферы;

2) безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям;

3) адресная социальная помощь,  предоставленная физическим лицам в соответствии с законодательством Республики  Казахстан**.**

**К  доходам, облагаемым у источника выплаты**, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом, относятся:

1) дивиденды;

2) вознаграждение по депозитам;

3) выигрыши и т. д.

Сумма удержанного налога при выплате  выигрыша, вознаграждения при наличии документов, подтверждающих удержание  этого налога источником выплаты,  относится в зачет корпоративного подоходного налога, начисленного за налоговый период налогоплательщиком.

**2. Совокупный годовой доход**

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

В совокупный годовой доход включаются  следующие виды доходов налогоплательщика:

1) доход от реализации товаров (работ,  услуг);

2) доход от прироста стоимости при  реализации зданий, сооружений,  строений, а также активов, не подлежащих амортизации;

3) доходы от списания обязательств;

4) доходы по сомнительным обязательствам;

5) доходы от сдачи в аренду имущества;

6) безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги;

7) дивиденды;

8) вознаграждения;

9) выигрыши и т. д.

**Доход  от реализации товаров (работ, услуг)**– это стоимость реализованных товаров, выполненных работ,  предоставленных услуг, за исключением налога на добавленную стоимость и акциза, если иное не  предусмотрено **законодательством**  Республики Казахстан.

**Доход  от прироста стоимости**образуется при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих  амортизации.

Прирост определяется как разница  между стоимостью реализации названных  активов и их балансовой стоимостью.

**Балансовой стоимостью**является стоимость активов, отраженная в бухгалтерском балансе  на первое число месяца, в котором они были реализованы.

**К  доходам от списания обязательств относятся:**

1) списание обязательств с налогоплательщика  его кредитором;

2) списание обязательств в связи с  истечением срока исковой давности;

3) списание обязательств по решению суда.

Сумма дохода, полученного в  результате списания обязательств, равна  сумме списанной кредиторской задолженности.

**Доходы по сомнительным обязательствам**– это обязательства,  возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим  выплатами не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения.

 Любое  имущество, а также работы и услуги, полученные налогоплательщиком **безвозмездно**, являются его доходом, если  иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

### Корректировка совокупного годового дохода

Из  совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

1) дивиденды, полученные от юридического лица-резидента Республики Казахстан, ранее  обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан;

2) превышение стоимости собственных акций над  их номинальной стоимостью, полученное  эмитентом при размещении, и прироста стоимости при реализации собственных акций эмитентом;

3) доходы от операций с государственными  ценными бумагами и агентскими  облигациями;

4) стоимость имущества, полученного в  виде гуманитарной помощи в случае  возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению и т. д.

Переход на иной метод оценки активов производится налогоплательщиком с начала  налогового периода с извещением налогового органа.

**3. Вычеты по подоходному налогу**

 Расходы  налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при определении  налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым  Кодексом.

Вычеты производятся налогоплательщиком  при наличии документов, подтверждающих  расходы, связанные с получением совокупного годового дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде,  в котором они фактически произведены.

В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов,  то при расчете налогооблагаемого дохода  указанные затраты вычитаются только один раз.

Вычету подлежат присужденные или  признанные штрафы, пени, неустойки,  связанные с получением совокупного годового дохода, за исключением подлежащих внесению в  государственный бюджет.

**К  компенсациям при служебных командировках**, подлежащим вычету, относятся:

1) фактически произведенные расходы на проезд  к месту командировки и обратно, включая  оплату расходов за бронь;

2) фактически произведенные расходы на  наем жилого помещения, включая оплату  расходов за бронь;

3) суточные, выплачиваемые за время  нахождения в командировке, в размере не  более двух месячных расчетных показателей в сутки в пределах Республики Казахстан;

4) суточные, выплачиваемые за время  нахождения в командировке за пределами  Республики Казахстан, в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан.

**К представительским расходам**  относятся расходы налогоплательщика по  приему и обслуживанию лиц, производимые в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества. Не относятся к представительским расходам и  не подлежат вычету расходы на  организацию банкетов, досуга, развлечений или отдыха.

Представительские расходы относятся на вычеты  в пределах норм, установленных  Правительством Республики Казахстан.

**Вычетами по вознаграждению являются:**

1) вознаграждение по полученным кредитам (займам);

2) вознаграждение по вкладам (депозитам) и т. д..

**Сомнительные требования**- требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг  юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям-резидентам Республики Казахстан, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим  деятельность в Республике Казахстан 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.

Отнесение налогоплательщиком **сомнительных  требований на вычеты** производится при соблюдении следующих условий:

1) при их отражении в бухгалтерском учете  на момент отнесения на вычеты;

2) при наличии счетов-фактур; письменного уведомления налогового органа по месту регистрации налогоплательщика об отнесении на  вычеты данных расходов, оформленных в установленном порядке.

 Так же вычету  подлежат **уплаченные в государственный бюджет налоги** в пределах начисленных, кроме:

1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;

2) корпоративного подоходного налога и  налогов на доходы, уплаченных на  территории Республики Казахстан и в других государствах;

3) налога на сверхприбыль.

Налоги, уплаченные в текущем  налоговом периоде за предыдущий  налоговый период, подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором произошла их уплата.

### Расходы, не подлежащие вычету:

1) расходы, не связанные с получением совокупного годового дохода;

2) расходы на строительство и  приобретение фиксированных активов и  другие расходы капитального характера;

3) штрафы и пени, подлежащие внесению (внесенные) в государственный бюджет;

4) расходы, связанные с получением  совокупного годового дохода,  превышающие установленные Налоговым Кодексом нормы отнесения на вычеты;

5) сумма других обязательных платежей в  бюджет, подлежащая уплате (уплаченная) сверх норм, установленных нормативными  правовыми актами Республики Казахстан;

6) расходы по строительству, эксплуатации  и содержанию объектов, не используемых  в предпринимательской деятельности;

7) стоимость переданного имущества,  выполненных работ, оказанных услуг налогоплательщиком на безвозмездной основе.

#### Вычеты по фиксированным активам

**Фиксированные активы**- основные средства и нематериальные активы, учитываемые в бухгалтерском балансе  налогоплательщика и используемые для получения совокупного годового дохода.

**Основные средства**- материальные  активы сроком службы более одного года,  стоимость которых на момент приобретения составляет более пятидесяти месячных расчетных показателей на соответствующий финансовый год.

**Нематериальные активы**-  нематериальные объекты, используемые в  течение долгосрочного периода (более одного года) для получения совокупного годового дохода.

После  выбытия всех фиксированных активов подгруппы стоимостный баланс данной подгруппы на конец налогового периода  подлежит вычету.

Налогоплательщик вправе отнести на  вычеты величину стоимостного баланса  подгруппы при условии, если стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода составляет сумму меньшую, чем  300 месячных расчетных показателей.

**4. Порядок исчисления и сроки уплаты**

**корпоративного подоходного налога**

Корпоративный  подоходный налог исчисляется за налоговый период путем применения ставки, установленной **пунктом 1 статьи 135** Налогового Кодекса, к налогооблагаемому доходу с учетом корректировок, уменьшенному на сумму  убытков.

В  течение налогового периода налогоплательщики уплачивают корпоративный подоходный налог путем внесения авансовых  платежей в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

Суммы авансовых платежей по  корпоративному подоходному налогу,  уплачиваемые в течение налогового периода, исчисляются налогоплательщиком,  исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий  налоговый период, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Суммы авансовых платежей, подлежащие  уплате налогоплательщиком, уплачиваются  равными долями в течение налогового периода.

Расчет сумм авансовых платежей,  подлежащих уплате за период до сдачи  декларации по корпоративному подоходному налогу, составляется и представляется налогоплательщиком по 20 января  отчетного налогового периода в  налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика.

Расчет суммы авансовых платежей,  подлежащей уплате после сдачи  декларации по корпоративному подоходному налогу, представляется налогоплательщиком в течение двадцати рабочих дней  со дня ее сдачи, но не позднее 20  апреля отчетного налогового периода.

Налогоплательщик вправе в течение  налогового периода представить  скорректированный расчет сумм авансовых платежей за предстоящие месяцы налогового периода с письменным обоснованием  причин корректировки, за исключением  сумм авансовых платежей, подлежащих уплате до сдачи декларации за предыдущий налоговый период.

Налогоплательщики осуществляют уплату корпоративного подоходного налога по месту своего нахождения.

Налогоплательщики обязаны вносить в  бюджет авансовые платежи по  корпоративному подоходному налогу ежемесячно в течение установленного налогового периода не позднее 20 числа текущего месяца в размере,  определенном согласно Налогового Кодекса.

Налогоплательщик осуществляет  окончательный расчет (уплату) по  корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти рабочих дней после  срока, установленного для сдачи декларации.

### Ставки корпоративного подоходного налога

Налогооблагаемый доход налогоплательщика с учетом корректировок, уменьшенный на сумму убытков подлежит обложению налогом по ставке 30  процентов.

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.

#### Налоговый период и налоговая декларация

Для  корпоративного подоходного налога **налоговым периодом** является календарный год.

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

При этом днем создания организации  считается день ее государственной  регистрации в уполномоченном органе.

Если организация была ликвидирована, реорганизована до конца календарного года,  последним налоговым периодом для нее является период времени от начала года до дня завершения  ликвидации, реорганизации.

Плательщики корпоративного подоходного налога представляют налоговым  органам декларацию по корпоративному  подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением юридических  лиц, применяющих специальный налоговый  режим.

**Декларация по корпоративному  подоходному налогу**состоит из  декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах  налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

##### Пример 1

Исчислить сумму корпоративного подоходного налога промышленного предприятия согласно п.1 ст. 135 Налогового Кодекса, если налогооблагаемый доход составляет 350,0 тысяч тенге.

350 000 – 100 %

х            - 30 %

х = (350 000\*30)/100 = 105,0 тясыч тенге

###### Пример 2

Определить сумму корпоративного подоходного налога для налогоплательщика , для которого земля является основным средством производства, если сумма налогооблагаемого дохода = 125,0 тысяч тенге.

125 000 – 100 %

х            - 10 %

х = (125 000\*10)/100 = 12,5 тясыч тенге

Пример 3

Налогооблагаемый доход предприятия составляет 150,0 тысяч тенге, но предприятие имело расходы на содержание социальной сферы, что позволяет снизить налогооблагаемый доход в пределах 2 % . Определить сумму, внесённую в виде налога.

150 000 – 100 %

х          - 2 %

х = (150 000\*2)/100 = 3,0 тысячи тенге

150 000 - 3 000 = 147 000 тенге

147 000 – 100 %

х            - 30 %

х = (147 000\*30)/100 = 44,1 тысячи тенге

##### Данные для заполнения декларации

##### по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)

Наименование налогоплательщика: ТОО «Белый ветер»

РНН : 032400212113

ОКЭД 15301

Доход о реализации товаров : 1 380,0 тысяч тенге

Доход от списания обязательств : 300,0 тысяч тенге

Доход от сдачи имущества  в аренду : 150,0 тысяч тенге

Расходы по реализованным товарам : 600,0 тысяч тенге

Выплаченные сомнительные обязательства : 112,0 тысяч тенге

Налоги : 150,0  тысяч тенге

Руководитель : Иванов Иван Иванович

Главный бухгалтер : Петрова Мария Владимировна

##### 

##### Список использованной литературы

1.             Кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) по состоянию на 1 января 2005 г., издательство дом «БИКО», Алматы, 2005г.

2.             Конституций Республики Казахстан

3.             Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая и особенная часть)

4.             Закон «О бюджетной системе»

5.             Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 18 февраля 2005 года