**ТЕМА 3.**  **[Корпоративный подоходный налог](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926248" \o "Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV \«О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.11.2015 г.)" \t "_parent)**

Вопросы:

1. Плательщики, объекты обложения и порядок расчета
2. Учет и отчетность по КПН

**Плательщики корпоративного подоходного налога:**

* + Юридические лица-резиденты Республики Казахстан, применяющие общеустановленный порядок, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования
  + Юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса,
  + Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

**ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ:**

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

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом

* учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 НК и вычетами. НД = СГД (ст.241) – вычеты (ст.243)

*НОД = СГД +/- Корректировка дохода – Вычеты +/- Корректировка доходов и вычетов*

Корпоративный подоходный налог рассчитывается по следующей формуле:

*КПН = 20 % (НОД – Уменьшение НОД – Убытки прошлых лет)*

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента Республики Казахстан состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом из источников в РК и за ее пределами в течение налогового периода. ( Доходы рассмотрены в статьи 226)

Вычеты:

1. Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода
2. Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение
3. по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы и др. согласно ст.243-250.

Налоговый календарь по КПН

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Сроки |  |  | Сроки |  |  |  |  |  | Сроки уплаты |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая |  | представления |  |  | окончательного |  |  | Расчет авансовых |  |  | авансовых / |  |
| ставка |  | налоговых |  |  | расчета / |  |  | платежей |  |  | текущих |  |
|  |  | деклараций |  |  | уплаты |  |  |  |  |  | платежей |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20% |  | Не позднее 31 |  |  | Не позднее 10 |  |  | 1) до декларации |  |  | Авансовые |  |
|  |  | марта года, |  |  | календарных |  |  | представляется не позднее |  |  | платежи |  |
|  |  | следующего за |  |  | дней после |  |  | 20 января отчетного |  |  | производятся не |  |
|  |  | отчетным |  |  | срока, |  |  | налогового периода; |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | позднее 25- |  |
|  |  | налоговым |  |  | установленного |  |  | 2) после декларации |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | го числа |  |
|  |  | периодом . |  |  | для сдачи |  |  | представляется не позднее |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | каждого |  |
|  |  |  |  |  | декларации. |  |  | 20 апреля отчетного |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | месяца. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | налогового периода. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 3)дополнительный расчет |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | авансовых платежей после |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | декларации не позднее 31 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | декабря отчетного |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | налогового периода. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Статья 313 |  | Статья 315 |  |  | Статья 306 |  |  | Статья 305 |  |  | Статья 306 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |