

NewsFlash

Налоговое и юридическое консультирование

Апрель 2019 год



Уважаемые читатели,

Этот выпуск News Flash мы посвятили обзору наиболее существенных, на наш взгляд, нововведений по корпоративному подоходному налогу, которые вступили в силу в прошлом году с принятием нового Налогового кодекса¹ (далее - «Налоговый кодекс»). Надеемся, данная информация будет Вам полезна при подготовке годовой декларации по корпоративному подоходному налогу за 2018 г.

Налогооблагаемый доход

- В налогооблагаемый доход включается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний.²
- Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и требованиями законодательства Казахстана о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.3
- Детально изложен порядок определения даты признания доходов от списания обязательств при ликвидации кредитора.⁴
- Доходом по сомнительным обязательствам теперь не должны признаваться вознаграждения, не относимые на вычеты в соответствии с требованиями налогового законодательства, подлежащие выплате банкам и другим банковским организациям.⁵
- Доход в виде безвозмездно полученного имущества, работ и услуг определяется по данным бухгалтерского учета, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.⁶

Доходы от эксплуатации объектов социальной сферы

- Изменен порядок признания доходов, полученных при эксплуатации объектов социальной сферы. Если доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более пяти процентов от совокупного годового дохода, включая такие доходы, то в совокупный годовой доход включается превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы.7
- Из объектов социальной сферы исключено имущество, используемое в медицинской деятельности и деятельности в сфере образования. С другой стороны, имущество, используемое в деятельности по организации отдыха, отнесено к объектам социальной сферы без привязки к организации отдыха работников или их взаимосвязанных сторон.

Необлагаемые доходы

- Не рассматриваются в качестве дохода:8
 - стоимость имущества, получаемого акционером/учредителем/участником при распределении имущества при ликвидации или уменьшении уставного капитала компании, а также при выкупе юридическим лицом акций/ доли участия;
 - стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;
 - сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством Казахстана:

¹ Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»

² Статья 224 Налогового кодекса ³ Статья 227 Налогового кодекса

⁴ Статья 229 Налогового кодекса ⁵ Статья 230, п.З Налогового кодекса

⁶ Статья 238. п.3 Налогового кодекса

Статья 239 Налогового кодекса 8 Статья 225 Налогового кодекса

- стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер МРП;
- полученная страховая выплата в пределах суммы, уменьшающей стоимостной баланс группы фиксированных активов, с учетом превышения, предусмотренного при выбытии фиксированного актива, при его наличии;
- стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в результате устранения недостатков реализованных товаров, работ, услуг, произведенных в течение гарантийного срока;
- подлежащее получению вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства, в пределах суммы вознаграждения, подлежащей выплате (выплаченной) и увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Казахстана о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- полученные техногенные минеральные образования, безвозмездно переданные из государственной собственности.
- Исключаются из налогооблагаемого дохода:9
 - дивиденды, выплачиваемые компаниями, производящими уменьшение КПН на 100 процентов, при условии, что доля КПН, уменьшенного на 100 процентов, в общей сумме КПН в целом по компании, выплачивающей дивиденды, составляет менее 50 процентов;
 - инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством об обязательном социальном медицинском страховании и направленные на увеличение активов Фонда социального медицинского страхования;
 - доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов.
- Налогоплательщики, осуществляющие электронную торговлю товарами, имеют право уменьшить КПН на 100 процентов, если доходы от осуществления электронной торговли товарами с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы по такой деятельности, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. При несоблюдении данного условия налогоплательщик не вправе применять данную льготу. ¹⁰

Вычеты

- Введена новая статья «Вычеты по отдельным видам расходов», предусматривающая вычеты расходов:11
 - связанных с потерей товаров в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством;
 - в размере балансовой стоимости поврежденных товаров, не отнесенной ранее на вычеты, по которым получены суммы компенсации ущерба – в пределах суммы полученной компенсации;
 - на обязательные периодические медицинские осмотры и предсменное, послесменное и иное медицинское освидетельствование работников;
 - по обеспечению работникам условий труда и возможности отдыха и приема пищи в соответствии с трудовым законодательством Казахстана;
 - по организации общественного питания работников дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;
 - энергопередающей организации, связанных с безвозмездным оказанием услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии;
 - на поддержание и (или) увеличение объемов продаж товара налогоплательщика, имеющего право на производство и (или) реализацию такого товара на основании зарегистрированного в Казахстане лицензионного или сублицензионного договора (соглашения), независимо от наличия права собственности на товар.
- Предусматривается вычет суммы подоходного налога, уплаченного за счет собственных средств заемщика в связи с выплатой вознаграждения по займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка, при условии, что сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный МРП. 12

Вычеты по командировкам

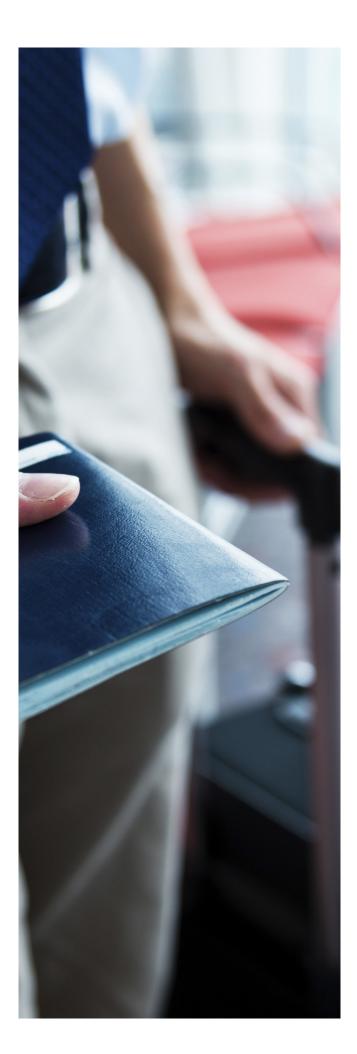
Введено определение места командировки - место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, в котором работником выполняются трудовые обязанности. осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка. 13



⁹ Статья 241 Налогового кодекса

Статья 293 Налогового кодекса. Статья 293 Налогового кодекса. Данная норма действует до 1 января 2023 г. Статья 243 Налогового кодекса

¹² Статья 263 Налогового кодекса 13 Статья 244 Налогового кодекса



- Помимо компенсаций при служебных командировках, вычету теперь также подлежат следующие расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей:
 - расходы на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно;
 - расходы на наем жилища в течение времени нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей;
 - сумма денег, выплачиваемая члену органа управления за время нахождения в поездке для выполнения управленческих обязанностей в размере, установленном по решению налогоплательщика;
 - расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы).

Вычеты по вознаграждениям

- При исчислении среднегодовой суммы обязательств для определения ограничений по вычету вознаграждений не принимаются в расчет оценочные обязательства, начисленные в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Казахстана о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- Вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу, относятся на вычеты без ограничений.
- Правила отнесения на вычеты вознаграждений, выплачиваемых банкам и микрофинансовым организациям (оплаченные в пределах начисленных), теперь распространяются и на вознаграждения, выплачиваемые следующим финансовым организациям, указанным в законе «О банках и банковской деятельности»:
 - Коллекторским агентствам;
 - Организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций;
 - Дочерним организации банков, приобретающие сомнительные и безнадежные активы родительского банка;
 - Организациям, специализирующимся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня;

¹⁴ Статья 246 Налогового кодекса

¹⁵ Статья 246 Налогового кодекса

¹⁶ Статья 246 Налогового кодекса

- Специальной финансовой компании, созданной в соответствии с законодательством Казахстана о проектном финансировании и секьюритизации.
- Вознаграждение может быть оплачено не только налогоплательщиком, но и третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика.

Сомнительные требования

- Уточняется список случаев, при которых сомнительные требования относятся на вычеты.
 Сомнительные требования подлежат вычету если налогоплательщик:¹⁷
 - Реализовал товары, работы или услуги и не уступил право требования по такой реализации
 в размере стоимости права требования, но не более ранее признанного дохода;
 - Реализовал товары, работы или услуги и уступил право требования по такой реализации
 в размере положительной разницы между стоимостью права требования (но не более ранее признанного дохода) и стоимостью права требования, по которой произведена уступка;
 - Приобрел права требования по реализованным товарам, работам, услугам – в размере стоимости права требования (но не более ранее признанного дохода), увеличенного на стоимость приобретения права требования;
 - Включил в свой совокупный годовой доход штрафы и пени на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов – в размере сумм, признанных в качестве дохода.

Для каждого из вышеописанных случаев определена дата, с которой начинается исчисление трехлетнего периода, по истечении которого сомнительные требования относятся на вычеты.

Учет фиксированных активов

- К фиксированным активам относятся последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива.¹⁸
- Арендодатель, передавший имущество во временное владение по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, обязан вести налоговый учет по переданным активам, несмотря на то, что эти активы учитываются в бухгалтерском учете у арендатора. Соответственно, активы, полученные арендатором во временное владение и пользование по договору имущественного найма (кроме активов, полученных по договору лизинга) и учитываемые в бухгалтерском учете арендатора в качестве

- основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов не относятся к фиксированным активам для целей налогового учета арендатора. ¹⁹
- Статья «Поступление фиксированных активов» дополнена следующими положениями:²⁰
 - При получении в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью фиксированного актива признается стоимость актива, указанная в акте приема-передачи (ранее было в учредительных документах) или при отсутствии такого акта в ином документе, подтверждающем фактическое внесение вклада и стоимость актива. Стоимость активов, полученных в оплату вклада в уставный капитал, учитывается в пределах суммы вклада в уставный капитал, в счет оплаты которого получен актив.
 - Фиксированные активы, выбывшие в связи с временным прекращением использования в коммерческой деятельности, подлежат включению в стоимостный баланс группы фиксированных активов в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию таких фиксированных активов для возобновления использования, по стоимости выбытия с учетом расходов, подлежащих отнесению на увеличение стоимости таких активов.
 - Активы, по которым аннулированы инвестиционные налоговые преференции, подлежат включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) по первоначальной стоимости.
 - Объект инвестиционных налоговых преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода данного объекта в эксплуатацию, подлежит включению в стоимостный баланс группы (подгруппы) по нулевой стоимости.
 - Первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего по договору лизинга, является стоимость, по которой предмет лизинга получен.
 - При возврате лизингополучателем предмета лизинга лизингодателю первоначальной стоимостью фиксированного актива является положительная разница между стоимостью, по которой предмет лизинга передан по договору лизинга, и стоимостью предмета лизинга, включенной в сумму лизинговых платежей за период с даты передачи до даты возврата предмета лизинга.



⁷ Статья 248 Налогового кодекса

 ¹⁸ Статья 266 Налогового кодекса
 19 Статья 266 Налогового кодекса

²⁰ Статья 268 Налогового кодекса

Особенности налогообложения финансовых организаций

- Банки и другие финансовые организации, перечисленные в законах «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» и «О микрофинансовых организациях», признают доходы от уступки права требования при приобретении прав требования по кредитам (займам, микрокредитам) в том налоговом периоде, в котором сумма, фактически уплаченная должником по кредиту, превысит стоимость приобретения права требования. 21
- Исключены положения, регулирующие учет динамического резерва. Сумма динамического резерва, отраженная в бухгалтерском учете банка по состоянию на 31 декабря 2017 г. и отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах, признается доходом от снижения размеров провизий (резервов) банка и включается в совокупный годовой доход банка за 2018 г. Данное положение не касается национального института развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу. 22
- Предусматривается право отнести на вычет сумму единовременного увеличения размера провизий, возникшую в результате перехода на МСФО 9.23

Убытки

- Убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд, теперь тоже могут переноситься на 10 лет, аналогично убыткам от предпринимательской деятельности. 24
- Установлено, что убытки, передаваемые в связи с реорганизацией путем разделения или выделения, распределяются между вновь созданными налогоплательщиками пропорционально удельному весу стоимости передаваемых активов в стоимости активов реорганизуемого юридического лица (вместо доли участия правопреемников в реорганизуемом налогоплательщике) по состоянию на дату, предшествующую дате составления разделительного баланса.²⁵

Расчет авансовых платежей

- Теперь налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после сдачи декларации не позднее 31 декабря отчетного налогового периода.²⁶
- ²¹ Статья 233, п.2 Налогового кодекса
- Статья 253, п. 2 палютового модемы
 22 Статья 51 Закона «Со введении в действие Налогового кодекса»
 23 Статья 250 Налогового кодекса. Данная норма действовала до 1 января 2019 г.
- ²⁴ Статья 300 Налогового кодекса
- ²⁵ Статья 301 Налогового кодекса ²⁶ Статья 305 Налогового кодекса

KOHTAKTH:



Рустем Садыков Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования KPMG в Казахстане и Центральной Азии Партнер T: +7 7172 55 28 88

E: rsadykov@kpmg.kz



Инна Алхимова Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования, Алматы Партнер T: +7 727 298 08 98 E: ialkhimova@kpmg.kz

www.kpmg.kz







Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг

© 2019 TOO «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм КРМС, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или торговыми марками ассоциации KPMG International.