

Тема: КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

комбинированный

Цель урока:

- 1. Рассмотреть особенности построения Корпоративного Подоходного Налога**
- 2. Дать характеристику плательщикам и объектам обложения**
- 3. Дать понятие налогооблагаемого дохода**
- 4. Раскрыть порядок исчисления и сроки уплаты налога**

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОПРОС

- Что такое налог?
- Перечислите и дайте характеристику основным элементам налога.
- Что является налоговой базой для исчисления имущественного налога для юридических лиц?
- Что является налоговой базой для исчисления имущественного налога для физических лиц?

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОПРОС

- Перечислите основные функции налога.
- Что представляет собой налоговый механизм?
- Перечислите основные принципы налога.
- Что такое налоговая ставка?
- От чего зависит налоговая ставка на земли сельскохозяйственного назначения?

Плательщиками корпоративного подходного налога являются:

- Юридические лица-резиденты Республики Казахстан, применяющие общеустановленный порядок
- Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Объектом корпоративного подходного налога является:

- Налогооблагаемый доход,
- Доход, облагаемый у источника выплаты,
- Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Налогооблагаемый доход

- Налогооблагаемый доход определяется как разница между скорректированным совокупным годовым доходом и предусмотренными Налоговым кодексом вычетами, с учетом корректировок налогооблагаемого дохода.
- Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из всех видов доходов, подлежащих получению (полученных) им в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Основные пункты дохода

- доход от реализации товаров (работ, услуг)
- доход от сдачи в аренду имущества
- доход от прироста стоимости активов
- доход от списания обязательств
- безвозмездно полученное имущество
- дивиденды, вознаграждения
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
- выигрыши и другие виды доходов.

Расходы налогоплательщика

- себестоимость купленных или произведенных товаров, работ, услуг
- транспортные расходы
- услуги коммунальных служб
- амортизация и ремонт фиксированных активов
- вознаграждение за полученные кредиты
- расходы по страховым премиям
- расходы на социальные выплаты
- превышение отрицательной курсовой разницы над положительной
- расходы по налогам
- расходы на обучение сотрудников

Ставки КПН

- 10 % - применяется к налогооблагаемому доходу производителями сельскохозяйственной продукции, продукции пчеловодства, продукции аквакультуры (рыбоводства)
- 20% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, принявшего общеустановленный порядок
- 15% - применяется к сумме выплачиваемого дохода (дивиденды)

Налоговый период

- Период, за который исчисляется КППН - календарный год (с 01 января по 31 декабря)

Сроки сдачи декларации

- Декларация по КППН состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по КППН, представляется налоговым органам не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Окончательный расчет (оплата – разница между начисленными авансовыми платежами за отчетный налоговый период и фактически исчисленным корпоративным налогом) по итогам налогового периода налогоплательщик осуществляет не позднее десяти рабочих дней после 31 марта.

Вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по КПН:

- налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- 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.

Авансовые платежи по КППН

- Сумма авансовых платежей по КППН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.
- рассчитывается по формуле:
$$\text{АП 2015 г.} = (1/4 \times \text{АП 2014 г.})$$

Авансовые платежи по КППН

- Сумма авансовых платежей по КППН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере трех четвертых от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период.
Налогоплательщики, по итогам налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение 20-ти рабочих дней со дня сдачи декларации по КППН.
- рассчитываются по формуле:
АП 2015 г. = $(3/4 \times \text{КППН по декларации за 2014 г.})$

Закрепление

что нового я узнал?	Что для меня ново?	Как я смогу применить полученные знания в своей трудовой деятельности?

ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- **Знать исчисление налогов, новые понятия и определения, объекты обложения и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога, подготовиться к практической работе**

**УРОК ОКОНЧЕН,
СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**