

**Информация по заполнению форм налоговой отчетности:  
«Декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)»;  
формам 101.01-101.02.**

В соответствии с письмом Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан: КГД -07-1-ЮЛ-А-152-КГД-2000 от 25.01.2018г.

**Содержание**

|   |          |
|---|----------|
| <b><i>По заполнению формы 100.00</i></b> .....        | <b>3</b> |
| <b><i>По заполнению формы 101.01-101.02</i></b> ..... | <b>4</b> |

Разъяснительное замечание:

Этот документ предназначен для того, чтобы помочь Участникам МФЦА («Участники») ознакомиться с порядком заполнения налоговой декларации по корпоративному подоходному налогу (формы 100.00 и 101.01-101.02). Ни этот документ, ни какая-либо из рекомендаций по заполнению налоговой декларации в этом документе не являются юридической консультацией и не должны восприниматься как таковой. В случае несоответствия между каким-либо утверждением в этом документе и соответствующими Актами и Правилами МФЦА или соответствующим Руководством, преимущественную силу имеют Акты, Правила и Руководство МФЦА.

Участники должны, где они считают это необходимым, самостоятельно получить юридические консультации в связи с их конкретными ситуациями.

Этот документ не охватывает все аспекты Актов и Правил МФЦА. Настоящий документ предоставляет рекомендацию только по заполнению форм налоговой декларации.

В соответствии с письмом Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан: КГД -07-1-ЮЛ-А-152-КГД-2000 от 25.01.2018г.

Подпунктом 3) пункта 1 статьи 4 Конституционного Закона Республики Казахстан 07.12.2015 г. № 438-V «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон) предусмотрено, что действующее право Центра основывается на Конституции Республики Казахстан и состоит, в том числе из действующего права Республики Казахстан, которое применяется в части, не урегулированной Конституционным законом и актами Центра.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Конституционного закона налоговый режим на территории Центра определяется Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), за исключением изъятий, установленных данной статьей.

При этом согласно пункту 3 статьи 6 Конституционного закона участники Центра до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога по доходам, полученным от оказания на территории Центра следующих финансовых услуг:

- 1) банковские услуги исламского банка;
- 2) услуги перестрахования и страховые брокерские услуги;
- 3) услуги по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов;
- 4) брокерские и (или) дилерские, андеррайтинговые услуги;
- 5) другие финансовые услуги, определяемые актами Центра.

Кроме того пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона предусмотрено, что участники Центра до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога по доходам, полученным от юридических, аудиторских, бухгалтерских, консалтинговых услуг, оказываемых органам Центра, а также участникам Центра, оказывающим услуги, указанные в пункте 3 данной статьи.

### ***По заполнению формы 100.00***

Согласно пункту 1 главы 1 Правил составления налоговой отчетности, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» (далее – Правила), Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (далее – декларация) предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога и составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

В соответствии с подпунктом 4) пункта 20 Правил по заполнению формы 100.00 в строке 100.00.040 указывается сумма исчисленного КППН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как  $100.00.039 - 100.00.040 \text{ I}$ :

в строке 100.00.040 I указывается сумма уменьшения КППН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

При этом согласно подпункту 7) пункта 2 Правил по заполнению формы 100.00 в строке 100.00.043 указывается итоговая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога. Определяется как  $100.00.040 + 100.00.042 \text{ I} + 100.00.042 \text{ II}$ .

Таким образом, формой 100.00 и Правилами не предусмотрены строки для указания суммы исчисленного КППН в соответствии с Конституционным законом.

В этой связи, исчисленный корпоративный подоходный налог по доходам участников Центра, указанным в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона, а также по доходам лиц, оказывающих юридические, аудиторские, бухгалтерские, консалтинговые услуги, оказываемые органам Центра, при заполнении формы 100.00 отражается в строке 100.00.040 I, при этом данная строка переносится в строку 100.00.040.

### ***По заполнению формы 101.01-101.02***

Согласно пункту 1 статьи 305 Налогового кодекса налогоплательщики, за исключением указанных в пункте 2 данной статьи, в порядке, определенном данной статьей:

1) исчисляют и уплачивают в сроки, установленные пунктом 2 статьи 306 Налогового кодекса:

авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц первого квартала отчетного налогового периода (далее для целей данной статьи - авансовые платежи до декларации);

авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода (далее для целей данной статьи - авансовые платежи после декларации);

2) составляют и представляют в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика: расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей данной статьи - расчет авансовых платежей до декларации);

расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей данной статьи - расчет авансовых платежей после декларации).

В соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 305 Налогового кодекса не исполняют налоговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 данной статьи, в том числе налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году, если иное не предусмотрено данным пунктом.

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 305 Налогового кодекса сумма авансовых платежей:

1) до декларации исчисляется (начисляется) за первый квартал отчетного налогового периода в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 2) данного пункта. В случае, если налогоплательщик занизил сумму авансовых платежей в расчете авансовых платежей до декларации, налоговый орган вправе произвести начисление суммы авансовых платежей за указанный период в размере положительной разницы между суммой авансовых платежей, определенной в соответствии с настоящим подпунктом, и суммой авансовых платежей, указанной в таком расчете, по срокам уплаты, установленным пунктом 2 статьи 306 Налогового кодекса;

2) до декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период налогоплательщиками, которые:

не исчисляли авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в предыдущем налоговом периоде;

указаны в пункте 3 настоящей статьи, - в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;

3) после декларации исчисляется в размере трех четвертых от суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом

1 статьи 302 и статьей 652 Налогового кодекса, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 4) данного пункта;

4) после декларации исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период в случаях:

если сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 и статьей 652 Налогового кодекса, равна нулю;

указанном в пункте 3 данной статьи, - в налоговом периоде, в котором осуществлена реорганизация путем разделения или выделения, а также в течение двух последующих налоговых периодов;

продления срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

Таким образом, в случае, если у Участника центра и лица, освобожденного от уплаты корпоративного подоходного налога по доходам, полученным от оказания услуг Участникам центра в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превысит суммы, равной 325 000-кратного МРП, то у таких лиц возникают обязательства по исчислению, уплате и предоставлению авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу до и после сдачи декларации. При этом в случае, если указанные лица не исчисляли авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в предыдущем налоговом периоде, то в целях исчисления сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу до и после сдачи декларации, такие платежи определяются исходя из предполагаемых сумм корпоративного подоходного налога.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 14 Закона Республики Казахстан от 12 января 2007 года «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» физическое либо юридическое лицо, подавшее обращение, имеет право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.