



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Принципы исчисления налога на сверхприбыль (НСП) и актуальные вопросы



Min Tax

Андрей Хорунжий
Управляющий партнер



Плательщики НСП **(ст.347-1, п.1 ст.308, ст.308-1 и пп.18) п.1 ст.12 НК)**

**Недропользователи по деятельности,
осуществляемой по каждому отдельному
контракту на недропользование**

**Не являются плательщиками НСП
недропользователи по деятельности,
осуществляемой на основании
контрактов на недропользование:**

**указанных в пункте 1
статьи 308-1 НК (СРП,
заключенных до 1
января 2009 года,
Контракта ТШО)**

**на разведку (Р),
добычу (Д) или РД
ОПИ, ПВ и ЛГ, при
условии, что такие
контракты не
предусматривают
добычу других видов
ПИ**

**на строительство и
эксплуатацию
подземных сооружений,
не связанных с
разведкой и добычей**



Общие положения по исчислению НСП, связанные с РНУ (ст.347, п.4 и п.5 ст.310 НК)

Недропользователь с 2-мя и более контрактами на недропользование, по которым он является плательщиком НСП, или осуществляющий внеконтрактную деятельность одновременно с деятельностью по 1 или более контрактам, ведет РНУ по каждому отдельному контракту:

1 - раздельное отражение в НУ объектов, связанных с обложением НСП, отдельно по ВКД и, если есть 2 /более контракта, по каждому из них:

- 1) НОД для НСП;
 - 2) СГД по каждому контракту;
 - 3) Вычеты для НСП;
 - 4) КПН по каждому контракту;
 - 5) Расчетную сумму налога на ЧД, если нерезидент;
- и раздельное определение объекта обложения НСП – чистого дохода для НСП

2 – раздельное исчисление НСП по каждому отдельному контракту на недропользование, по которому является плательщиком НСП

3 – раздельное представление декларации по НСП по каждому отдельному контракту на недропользование, по которому является плательщиком НСП





Объект обложения НСП (ст.348 НК)

**Часть чистого дохода для целей НСП,
превышающая 25 процентов от вычетов для
целей НСП (статья 348 НК)**

Если:

- чистый доход для целей НСП - 1 462 у.е.;

- вычеты для целей НСП – 1 090 у.е.;

**то объект обложения НСП = 1189,5 (1 462 – 272,5 (1 090 x 25%))
у.е.**





Чистый доход для целей НСП (ст.348-1 НК)

Разница между налогооблагаемым доходом для целей НСП и КППН по контракту на недропользование (п. 1 ст. 348-1 НК)

Для недропользователя-нерезидента, чистый доход для целей исчисления НСП дополнительно уменьшается на расчетную сумму налога на чистый доход ПУ, связанного с контрактом на недропользование (п. 2 ст. 348-1 НК)

Если:

- налогооблагаемый доход для целей НСП – 1 900 у.е.;**
- КППН по контракту на недропользование – 438 у.е;**
- Расчетная сумма НЧД ПУ нерезидента – 262,8 у.е.,**

то чистый доход для целей НСП = 1 199,2 у.е. (1900 – 438 – 262,8)





Налогооблагаемый доход для целей НСП (ст.348-2 НК)

Разница между СГД по контракту на недропользование и вычетами для целей исчисления НСП, с учетом уменьшения на суммы доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 НК (статья 348-2 НК)

Если:

- СГД с учетом корректировок – 3 000 у.е.;**
- вычеты для целей НСП – 1 090 у.е.;**
- уменьшение НОД – 10 у.е.,**

то налогооблагаемый доход для целей НСП = 1 900 у.е. (3 000 – 1 090 - 10)



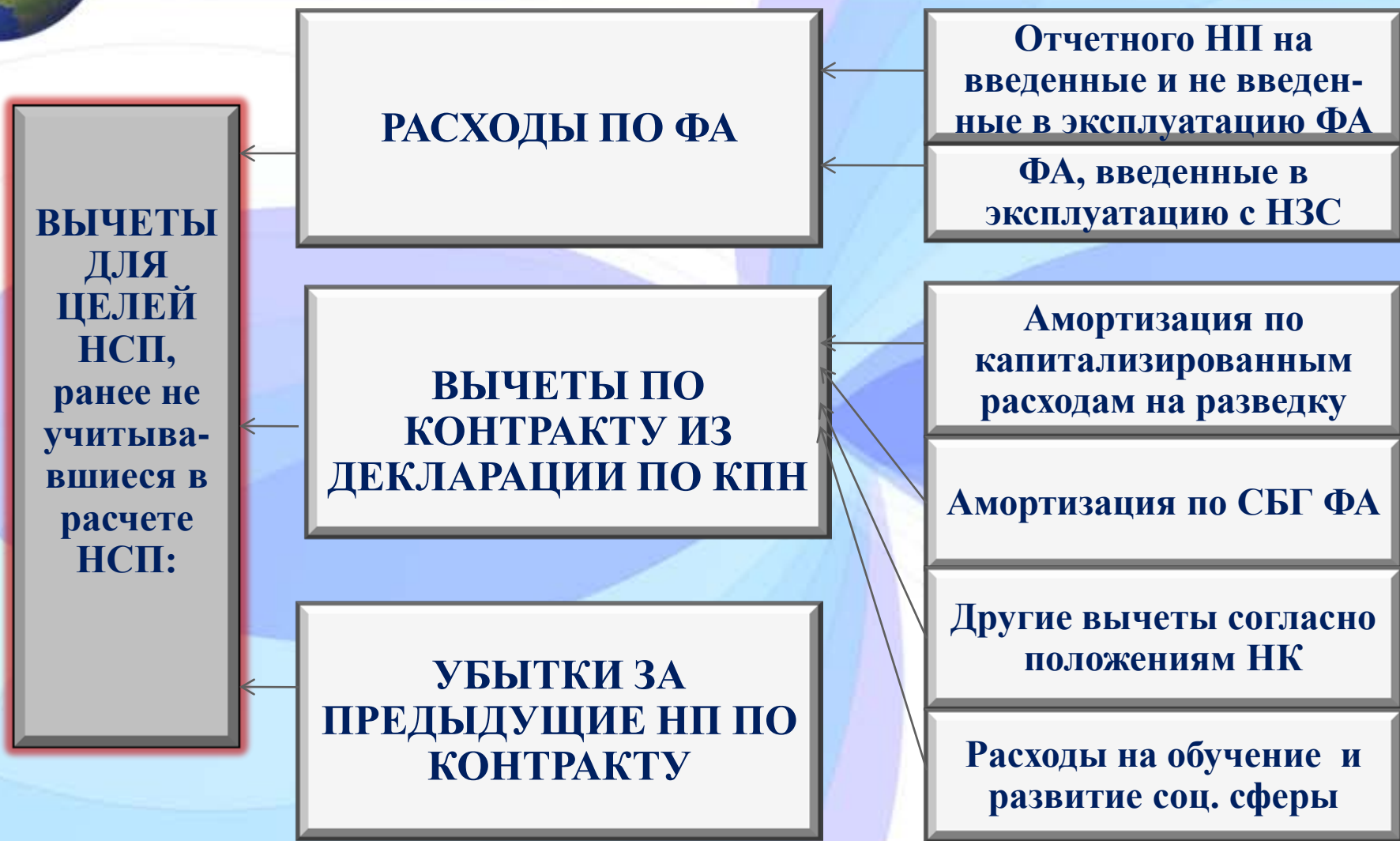


Совокупный годовой доход по контракту на недропользование (ст.348-3 НК)

**СГД по контракту на недропользование определяется
недропользователем по контрактной деятельности по
каждому отдельному контракту на недропользование в
порядке, установленном НК для целей исчисления КПН, с
учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 НК
(строка 150.01.028 приложения 1 к декларации по КПН за
2010 год)**



Вычеты для целей НСП (ст.348-4 НК)



Расходы на создание и/или приобретение ФА (пп.2) п.1 ст. 348-4 НК)



- фактически понесенные в течение отчетного НП расходы на приобретение и (или) создание ФА, введенных или не введенных в эксплуатацию

- расходы по действующим ФА, введенным в эксплуатацию после 01.01.2009 года, которые собирались на счетах 2930 баланса НЗС до начала отчетного НП, в пределах суммы оставшейся стоимости, не отнесенной на вычеты для целей НСП в предыдущих НП

- понесенных в течение отчетного НП последующих расходов на ФА и отнесенных в БУ на увеличение балансовой стоимости таких ФА



Убытки для целей вычета при расчете НСП (пп.3) п.1 ст. 348-4 НК)

**Убытки, отраженные в приложении по
Контрактной деятельности к декларации по
КПН**

**(для 2009 года строка 100.14.047 приложения 14
к декларации по КПН за 2009 год, для 2010 года
строка 100.14.044 приложения 14 к декларации
по КПН за 2009 год)**





Вычеты по контракту на недропользование из декларации по КПН (пп.1) п.1 ст. 348-4 НК)

Расходы, отнесенные в отчетном Налоговом периоде на вычеты в целях исчисления КПН по Контрактной деятельности в соответствии со статьями 100 - 114, 116 - 122 НК

(для 2009 года строка 100.14.038 приложения 14 к декларации по КПН за 2009 год, для 2010 года строка 150.01.055 приложения 1 к декларации по КПН за 2010 год)





Корректировка вычетов по контракту на недропользование по декларации по КПП (п.3 ст348-4 НК)





Корректировка вычетов по контракту на недропользование по декларации по КПП (п.3 ст348-4 НК)



Ставки НСП (ст.351 НК)

№	Шкала распределения чистого дохода для целей исчисления НСП, процент от суммы вычетов	Процент для расчета предельной суммы распределения чистого дохода для целей исчисления НСП	Ставка (в %)
1	2	3	4
1	меньшее или равное 25 процентам	25	Не устанавливается
2	от 25 процентов до 30 процентов включительно	5	10
3	от 30 процентов до 40 процентов включительно	10	20
4	от 40 процентов до 50 процентов включительно	10	30
5	от 50 процентов до 60 процентов включительно	10	40
6	от 60 процентов до 70 процентов включительно	10	50
7	свыше 70 процентов	в соответствии с пп.2) п.2 ст.350 НК	60



Пример расчета НСП. Вводные данные

	Показатели	Пример 1	Пример 2	Пример 3
	Вводные данные			
1	СГД	3 050	1 750	1 350
2	Корректировка СГД	50	50	50
3	СГД с учетом корректировок	3 000	1 700	1 300
4	Вычеты для целей НСП, в том числе:	1 090	1 090	1 090
5	<i>Вычеты для целей КПП</i>	800	800	800
6	<i>Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет</i>	300	300	300
7	<i>Непогашенные убытки предыдущих лет</i>	50	50	50
8	<i>Налоговая амортизация по капитальным затратам, указанным в строке 5</i>	60	60	60
9	Налогооблагаемый доход	2 200	900	500
10	Уменьшение налогооблагаемого дохода	10	10	10
11	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения	2 190	890	490
12	КПП Ставка	20%	20%	20%
13	КПП Сумма	438	178	98
14	Чистый доход для целей КПП	1 752	712	392
	Расчет НСП			
15	Налогооблагаемый доход для целей НСП	1 900	600	200
16	Чистый доход для целей НСП	1 462	422	102

Расчет НСП для примера 1

Уровень	Размер процента для исчисления предельного размера распределения чистого дохода для целей НСП	Вычеты для целей НСП	Предельная сумма распределения чистого дохода	Распределенный фактический чистый доход	Ставка НСП	Сумма НСП
уровень 1	25%	1 090,00	272,50	272,50		
уровень 2	5%	1 090,00	54,50	54,50	10%	5,45
уровень 3	10%	1 090,00	109,00	109,00	20%	21,80
уровень 4	10%	1 090,00	109,00	109,00	30%	32,70
уровень 5	10%	1 090,00	109,00	109,00	40%	43,60
уровень 6	10%	1 090,00	109,00	109,00	50%	54,50
уровень 7		1 090,00	699,00	699,00	60%	419,40
Итого НСП						577,45

Расчет НСП для примера 2

Уровень	Размер процента для исчисления предельного размера распределения чистого дохода для целей НСП	Вычеты для целей НСП	Предельная сумма распределения чистого дохода	Распределенный фактический чистый доход	Ставка НСП	Сумма НСП
уровень 1	25%	1 090,00	272,50	272,50		
уровень 2	5%	1 090,00	54,50	54,50	10%	5,45
уровень 3	10%	1 090,00	109,00	95,00	20%	19,00
уровень 4	10%	1 090,00	109,00	0,00	30%	0,00
уровень 5	10%	1 090,00	109,00	0,00	40%	0,00
уровень 6	10%	1 090,00	109,00	0,00	50%	0,00
уровень 7		1 090,00	0,00	0,00	60%	0,00
Итого НСП						24,45

Расчет НСП для примера 3

Уровень	Размер процента для исчисления предельного размера распределения чистого дохода для целей НСП	Вычеты для целей НСП	Предельная сумма распределения чистого дохода	Распределенный фактический чистый доход	Ставка НСП	Сумма НСП
уровень 1	25%	1 090,00	272,50	102,00		
уровень 2	5%	1 090,00	54,50	0,00	10%	0,00
уровень 3	10%	1 090,00	109,00	0,00	20%	0,00
уровень 4	10%	1 090,00	109,00	0,00	30%	0,00
уровень 5	10%	1 090,00	109,00	0,00	40%	0,00
уровень 6	10%	1 090,00	109,00	0,00	50%	0,00
уровень 7		1 090,00	0,00	0,00	60%	0,00
Итого НСП						0,00



Пример изменения вычетов и объекта обложения в целях НСП

Вводные данные для примера 1

Показатели	1 год	2 год	3 год
СГД	3 000	3 000	3 000

<i>Вычеты для целей КПП</i>	<i>1000</i>	<i>1000</i>	<i>1000</i>
<i>Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет (фактические)</i>	<i>900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет (для целей НСП)</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>300</i>



Пример изменения вычетов и объекта обложения в целях НСП

Вводные данные для примера 2

Показатели	1 год	2 год	3 год
СГД	3 000	3 000	3 000

<i>Вычеты для целей КПП</i>	<i>1000</i>	<i>1000</i>	<i>1000</i>
<i>Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет (фактические)</i>	<i>900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Капитальные затраты текущего года и неиспользованные капитальные затраты предыдущих лет (для целей НСП)</i>	<i>900</i>	<i>0</i>	<i>0</i>



Пример влияния изменения вычетов на сумму НСП в текущем и будущем налоговых периодах

ПРИМЕР 1 (при равномерном распределении капитальных затрат на три года)

	1 год	2 год	3 год	Всего за 3 года
Вычеты для целей НСП	1 300	1 300	1 300	
Чистый доход для целей НСП	1 300	1 300	1 300	
Объект обложения для НСП	975	975	975	
НСП	422,5	422,5	422,5	1 267,50

ПРИМЕР 2 (при отнесении всей суммы капитальных затрат на вычеты в первый год)

Вычеты для целей НСП	1 900	1 000	1 000	
Чистый доход для целей НСП	700	1 600	1 600	
Объект обложения для НСП	225	1 350	1 350	
НСП	35,5	685,0	685,0	1 405,50
НСП ОТКЛОНЕНИЕ Примера 1 от Примера 2	- 387	262,5	262,5	138,0



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz