



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

Построчное руководство по составлению декларации по корпоративному подходному налогу (КПН) по форме 150.00



Min Tax



Налогоплательщики, составляющие Декларацию по КПН (форма 150.00)

Недропользователи

Исключения:

- 1) недропользователи по СРП (форма 110.00);
- 2) недропользователи по Контрактам на ОПИ и ПВ*, операции по которым не являются частью деятельности по горнорудным Контрактам (форма 100.00)

Юридические лица -
резиденты РК

Юридические лица -
нерезиденты, осуществляющие
деятельность в РК через ПУ

* *Общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.*



Структура Декларации по КПН (форма 150.00)



** Результаты по ОПИ, ПВ включаются, в зависимости от целей добычи, в соответствующем (их) горнорудном/нефтяном контрактах или ВКД.*



Связь Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01) с другими Приложениями к Декларации

Форма 150.01

Связаны

Форма 150.03.
Отчисления в ФЛ

Форма 150.04.

Расходы на геологическое изучение, разведку и
подготовительные работы к добыче

*заполняется по Контрактам на разведку,
совмещенную разведку и добычу до Даты начала
добычи после коммерческого обнаружения*

Форма 150.05.

Доход (убыток) от прироста стоимости
в части КД

Не связаны

Форма 150.02.

Внеконтрактная деятельность (ВКД)

Форма 150.05.

Доход (убыток) от прироста стоимости
в части ВКД

Форма 150.06.

Доход по производным финансовым
инструментам, за исключением свопа
ВКД (п.3 ст.58 НК)

Форма 150.07. Доход по свопу

ВКД (п.3 ст.58 НК)

Форма 150.08. Расходы по реализованным
товарам, работам, услугам

*Для неплательщиков НДС (п.55 Правил
составления формы 150.00 и пп. 4) п.2 ст.65 НК)*



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Связь Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01) с другими Приложениями к Декларации

Форма 150.01

Связаны

Форма 150.09.

Вычеты по фиксированным активам
при наличии *Общих* или *Косвенных*
фиксированных активов в части вычетов,
распределенных на каждый Контракт

Форма 150.10.

Инвестиционные налоговые преференции
(ИНП)

если контракт заключен в период с 01.01.2009 г. до 01.01.2012 г. и добыча начата в этот период, при наличии разрешения Правительства РК (п.7 ст.123 НК в редакции Закона о введении в действие НК)

Форма 150.12.

Управленческие и общеадминистративные
расходы нерезидента

*в части, распределенной на Контрактную
деятельность (КД)*

Не связаны

Форма 150.09.

Вычеты по фиксированным активам
*в части вычетов, определенных по Общим
фиксированным активам, распределенных на ВКД*

Форма 150.10.

Инвестиционные налоговые преференции
*по контрактам, заключенным: до 01.01.2009 г.;
после 01.01.2012 г.; по контрактам, заключенным:
с 01.01.2009 г. до 01.01.2012 г., по которым нет
разрешения Правительства РК на применение
ИНП*

Форма 150.11.

Управленческие и общеадминистративные
расходы резидента, относимые на вычеты ПУ
за пределами РК

в части, распределенной на ВКД





Связь Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01) с другими Приложениями к Декларации

Форма 150.01

Связаны

Форма 150.13.

Безвозмездно переданное имущество
в части, распределенной на КД

Форма 150.15.

Доходы из иностранных источников, суммы
прибыли компаний, зарегистрированных или
расположенных в странах с льготным
налогообложением. Суммы уплаченного
иностранного налога и зачета
в части, распределенной на КД

Форма 150.16.

Объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с
налогообложением, налоговое обязательство по
учредителям доверительного управления имуществом и
(или/) выгодоприобретателем в иных случаях
возникновения доверительного управления
*в случаях передачи в ДУ контракта на
недропользование национальной компании –
недропользователю (п.2 ст.35 НК)*

Не связаны

Форма 150.13.

Безвозмездно переданное имущество
в части, распределенной на ВКД

Форма 150.15.

Доходы из иностранных источников, суммы
прибыли компаний, зарегистрированных или
расположенных в странах с льготным
налогообложением. Суммы уплаченного
иностранного налога и зачета
в части, распределенной на ВКД

Форма 150.16.

Объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с
налогообложением, налоговое обязательство по
учредителям доверительного управления имуществом и
(или/) выгодоприобретателем в иных случаях
возникновения доверительного управления
в остальных случаях (п.2 ст.35 НК)





Связь Приложения № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01) с другими Приложениями к Декларации

Форма 150.01

Связаны

Форма 150.19.

Расходы по вознаграждениям

По займам на КД

Не связаны

Форма 150.19.

Расходы по вознаграждениям

По займам на ВКД

! Форма 150.17. Сверка отчета о доходах и расходах с Декларацией по КПП недропользователями **заполняется** в целом по деятельности недропользователя.

! Форма 150.14 недропользователями **не заполняется**, т.к. в ней отражаются доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках через постоянное учреждение.

! Форма 150.18 недропользователями **не заполняется**, т.к. в ней отражаются суммы КПП при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с законодательством о прямых инвестициях.



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz



Порядок заполнения формы 150.00

1. При отсутствии ВКД и наличии одного Контракта

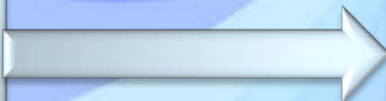
Все доходы
и вычеты из
Приложений № 1
и других
Приложений*



**Форма
150.00**

2. При наличии КД и ВКД

Все доходы
и вычеты из
Приложений № 1
и № 2 и других
Приложений*



**Форма
150.00**

* Контролировать, чтобы не привело к двойному отражению. На самом деле результаты других приложений, кроме №1 и №2 должны распределяться между приложениями №1 и №2, а затем суммироваться в форме 150.00, но форма 150.00 делает отсылки на другие приложения, иногда с риском для нарушения, к примеру, по строке 150.00.051 некорректная отсылка на форму 150.09.





Порядок заполнения формы 150.01 (Приложение № 1 к Декларации)

1. При отсутствии ВКД и наличии одного Контракта



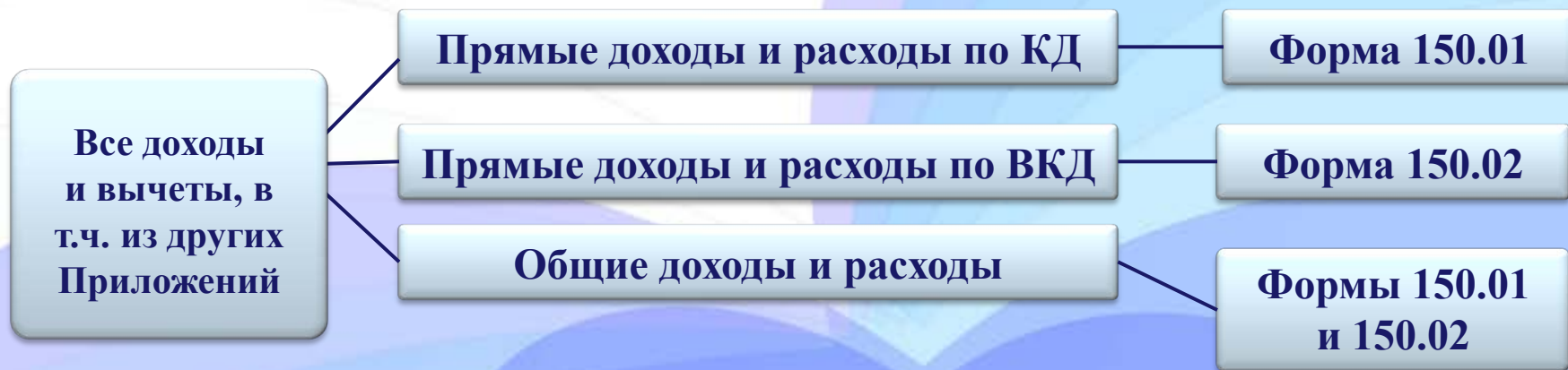
2. При отсутствии ВКД и наличии нескольких Контрактов





Порядок заполнения форм 150.01 и 150.02 (Приложения № 1 и 2 к Декларации)

1. При наличии ВКД и одного Контракта



2. При наличии ВКД и нескольких Контрактов





Особые вопросы заполнения Декларации по КПН (форма 150.00)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

Под №№ 1 и 2 указываются, соответственно, РНН и БИН *!Нельзя допустить ошибку, согласно пп.3) п.5 ст.584 НК, в случае не указания или неверного указания идентификационного номера, декларация признается не представленной!*

Под № 3 указывается налоговый период: год *!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.4) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!*

Под № 4 указывается наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами. *!Если в наименовании организационно-правовая форма указана полностью, указывается, к примеру: Акционерное общество «Васильковский ГОК»*

Под № 5 указывается вид декларации: первоначальная, очередная и т.д. *!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.5) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!*

Под № 7 указывается код валюты согласно Классификатору валют (решение КТС № 378 от 20.09.2010 *!Согласно п.9 ст.31 НК, исчисляется и уплачивается в национальной валюте. Соответственно, код валюты всегда будет кодом тенге. При неверном указании или не указании кода валюты необходимо отозвать НО методом изменения !*

Под № 9 в ячейке А указывается признак резидентства «Резидент РК». *! При неверном указании или не указании статуса (признака) резидентства необходимо отозвать НО методом изменения !*

Под № 10, в случае наличия ПУ в РК, ставится отметка





Особенности заполнения Декларации по КПП (форма 150.00)

Величины
строк
Декларации
по КПП
(форма
150.00)

=

Величины
соответствующих
строк
Приложений № 1
(формы 150.01),
заполняемых
по каждому
Контракту

+

Величины
соответствующих
строк
Приложения № 2
(форма 150.02)
по ВКД

Например:

В строке 150.00.001 указывается доход от реализации, определяемый как сумма строк 150.01.001 форм 150.01, заполняемых по каждому Контракту на недропользование, и строки 150.02.001 формы 150.02.

В строке 150.00.026 указывается СГД, определяемый как сумма строк 150.01.026 форм 150.01, заполняемых по каждому Контракту на недропользование, и строки 150.02.023 формы 150.02.





Особенности заполнения Декларации по КПП (форма 150.00)

Раздел. Вычеты

Некорректная ссылка:

В строке 150.00.029 XII имеется в виду «стоимость работ и услуг, учтенная по строке 150.00.029 IIIВ»; т.е. по строке ТМЗ на конец налогового периода – незавершенное производство.

Сумма строки 150.00.051 «Вычеты по фиксированным активам» должна определяться как: $(150.01.051 \text{ К} + 150.01.051 \text{ Т} + 150.02.045 \text{ К} + 150.02.045 \text{ Т})$



Особые вопросы заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

Под №№ 1 и 2 указываются, соответственно, РНН и БИН **!Нельзя допустить ошибку, согласно пп.3) п.5 ст.584 НК, в случае не указания или неверного указания идентификационного номера, декларация признается не представленной!**

Под № 3 указывается налоговый период: год **!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.4) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!**

Под № 4 указывается номер Контракта и дата его заключения согласно Акту государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию. **!При наличии нескольких Контрактов Форма 150.01 заполняется по каждому Контракту отдельно. При неверном указании или не указании номера Контракта и (или) даты его заключения необходимо отозвать налоговую отчетность методом изменения !**

Под № 5 указывается наименование месторождения согласно Контракту



Особые вопросы заполнения Приложения № 2 к Декларации по КПП (форма 150.02)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

Под №№ 1 и 2 указываются, соответственно, РНН и БИН **!Нельзя допустить ошибку, согласно пп.3) п.5 ст.584 НК, в случае не указания или неверного указания идентификационного номера, декларация признается не представленной!**

Под № 3 указывается налоговый период: год **!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.4) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!**



Особенности заполнения Приложений №№ 1 и 2 к Декларации по КПН (формы 150.01 и 150.02)

Раздел. Совокупный годовой доход

В строках 150.01.001 и 150.02.001 указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 86 НК **!Необходимо учитывать следующие вопросы:**

Как определяется размер дохода от реализации:

Стоимость реализованных товаров, работ, услуг определяется соглашением сторон, включая корректировку по законодательству о трансфертном ценообразовании

Когда определяется доход от реализации:

в момент отгрузки товаров с целью их реализации независимо от времени оплаты и от даты перехода права собственности на товар

по дате документа, оформленного при отгрузке товаров транспортной организации

отражается в момент выполнения работ, оказания услуг (за исключением сдачи в аренду имущества), определяемый по дате подписания документа, подтверждающего выполненные работы, оказанные услуги независимо от времени оплаты

при сдаче в аренду имущества - в период оказания услуг и начисления указанных доходов по бухгалтерскому учету независимо от подписания документа, подтверждающего вышеуказанные услуги, а также времени оплаты



Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КППН (форма 150.01)

Раздел. Совокупный годовой доход

В период до даты начала добычи после коммерческого обнаружения

Доходы по деятельности,
осуществляемой в рамках Контракта

1) полученные в период проведения геологического изучения и подготовительных работ к добыче

2) полученные от реализации полезных ископаемых, добытых до момента начала добычи после коммерческого обнаружения

3) полученные от реализации части права недропользования



Приложение № 1 к
Декларации по КППН
(форма 150.01)

Графы Р, Q и R Приложения № 4 к
Декларации по КППН (форма 150.04)
для уменьшения расходов,
накапливаемых по п.1 ст.111 НК





Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01)

Раздел. Совокупный годовой доход

СГД по Контрактной деятельности не может включать, несмотря на Приложение № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01), следующие доходы по:

➤ строке **150.01.003** «Доход по производным финансовым инструментам», т.к. согласно п.3 ст. 58 НК, операции с производными финансовыми инструментами не относятся к операциям по недропользованию (контрактной деятельности)

➤ строке **150.01.009** «Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя», если недропользователь перешел на добычу после коммерческого обнаружения



Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01)

Раздел. Совокупный годовой доход

В строке 150.01.010 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений

!Необходимо учитывать следующие вопросы:

Определение величины превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений осуществляется на основании сведений **Налогового регистра** Компании, утвержденного в Налоговой учетной политике

Основанием для включения величины превышения в СГД за 2010 год являются **положения Налоговой учетной политики** Компании, поскольку Налоговый кодекс не содержит норм об определении налогового периода, в котором превышение должно быть включено в СГД



Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПН (форма 150.01)

Раздел. Вычеты

В строке 150.01.044 «Расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды» указываются:

1) фактические суммы расходов на ликвидацию не за счет средств Ликвидационного фонда;

2) суммы отчислений в Ликвидационный фонд. **!Обращаем внимание, что с 01.01.2009 г. отчисления не могут быть просто начислены в бухгалтерском учете, они обязательно должны быть перечислены на специальный депозитный счет, открытый в банке РК на территории РК, для целей зачисления средств Ликвидационного фонда в течение срока действия Контракта!**



Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01)

Раздел. Вычеты

Строка 150.01.047 «Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя»

Расходы на
недропользование **не**
отражаются в строке
150.01.047

Дата начала
Добычи после
коммерческого
обнаружения

Расходы на недропользование
указываются в строке
150.01.047 в виде суммы
начисленной амортизации
(от 0 до 25 % по НК)





Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01)

Раздел. Вычеты

***В строке 150.01.048** расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов отражаются, когда прекращается капитализация расходов по ст. 111 НК, т.к. до этой даты расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов капитализируются в отдельной группе по ст. 111 НК.*



Особенности заполнения Декларации по КПП (форма 150.00)

Раздел. Вычеты

Согласно формуле расчета, приведенной в форме 150.00, величина строки **150.00.051** «Вычеты по фиксированным активам» должна определяться следующим образом:

Формула неправильная:

Величина
строки
150.00.051

=

Величина
строки
150.09.011 «Итого вычетов
по фиксированным
активам» Приложения № 9
к Декларации по КПП

+

Величина
строки **150.09.012**
«Последующие расход по
арендуемым основным
средствам, относимые на
вычеты в соответствии с п.4
ст.122 НК» Приложения № 9
к Декларации по КПП

Формула правильная:

Величина
строки
150.00.051

=

Величина
строк
150.01.051 К и Т «Вычеты
по фиксированным
активам» Приложения № 1
к Декларации по КПП

+

Величина
строки
150.02.045 К и Т «Вычеты
по фиксированным
активам» Приложения № 2
к Декларации по КПП





Особенности заполнения Приложения № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01)

Раздел. Вычеты

Вычеты по Контрактной деятельности не могут включать, несмотря на Приложение № 1 к Декларации по КПП (форма 150.01), следующие вычеты по:

➤ строке **150.01.052** «Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям», т.к. согласно п.6 ст.123 НК недропользователи не имеют право на применение ИМП, кроме случаев заключения контракта в период с 01.01.09 до 01.01.12, начала добычи в этот период и наличия разрешения Правительства РК на применение ИМП

➤ строке **150.01.053** «Стоимость разового талона», согласно ст.36 Закона о введении в действие НК, налоговый режим на основе разового талона применяют только юридические лица, осуществляющие деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг на рынках



Особые вопросы заполнения Декларации по КПН (форма 150.00)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Дата подачи Декларации - указывается фактическая дата подачи Декларации.

! В соответствии с п.1 ст. 149 НК, Декларация должна быть представлена в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 31-го марта года, следующего за отчетным налоговым периодом!

Код налогового органа указывается код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика.

!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.2) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!

Начиная со стр. 02 форм 150.00, 150.01 и 150.02 , также как на стр. 01 указанных форм, указываются, соответственно, РНН и БИН

!Нельзя допустить ошибку, согласно пп.3) п.5 ст.584 НК, в случае не указания или неверного указания идентификационного номера, декларация признается не представленной!

Начиная со стр. 02 форм 150.00, 150.01 и 150.02 , также как на стр. 01 указанных форм,, указывается налоговый период: год.

!Нельзя допустить ошибку или не указать, согласно пп.4) п.5 ст.584 НК, декларация признается не представленной!





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

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz