



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

30 ЯНВ 2017

№ К2А-07-1-3343-КТД-2247

**Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана**

050057 г. Алматы, ул. Шевченко/Радостовца д.1656/72г, оф.606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 17 января 2017 года № 49-01/17, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 84 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Согласно подпункту 24) пункта 1 статьи 85 Налогового кодекса в совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе другие доходы, не указанные в подпунктах 1) – 23).

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 100 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

В соответствии с пунктом 2 статьи 221 Налогового кодекса налогоплательщик-резидент Республики Казахстан обязан отразить в налоговой декларации в Республике Казахстан доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе из источников в государствах с льготным налогообложением.

Согласно пункту 1 статьи 222 Налогового кодекса налогоплательщик-резидент относит на вычеты в Республике Казахстан расходы в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в том числе дохода из источников за пределами Республики Казахстан, в порядке, установленном положениями разделов 4 и 6 Налогового кодекса.

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному

049014

индивидуальному налогу (форма 100.00) утверждены приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года №587 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» (далее - Правила).

Согласно подпункту 1) пункта 15 раздела «Совокупный годовой доход» Правил в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса, а также сумма дохода страховой, перестраховочной организации определяемая в соответствии со статьей 89-1 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 2) пункта 15 раздела «Совокупный годовой доход» Правил в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса;

В соответствии с подпунктом 4) в строке 100.00.004 пункта 15 раздела «Совокупный годовой доход» Правил указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом.

В свою очередь, в разделе 16 «Вычеты» Правил в соответствующих строках указываются суммы расходов, связанные с получением дохода, в том числе постоянным учреждением.

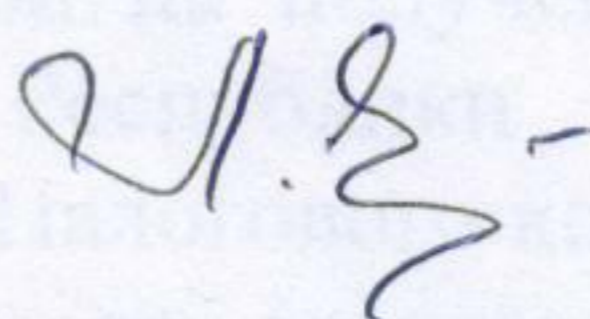
Согласно подпункту 2) пункта 19 раздела «Расчет налогооблагаемого дохода» Правил в строке 100.00.026 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.00.026 носит справочный характер. Данная строка включает в себя также строку 100.00.026 I «Доходы, полученные в стране с льготным налогообложением, определяемые в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса». В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 100.05. При этом, поскольку строка 100.00.26 носит справочный характер, соответственно, не участвует при расчете налогооблагаемого дохода.

На основании вышеизложенного, налогоплательщиком – резидентом Республики Казахстан подлежат отражению в декларации по КПН в Республике Казахстан все доходы, в том числе доходы, полученные постоянным учреждением, находящимся за пределами Республики Казахстан, а также расходы, подлежащие отнесению на вычеты, связанные с получением дохода, в том числе подтвержденные расходы, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения, подлежат отражению в соответствующих строках декларации по КПН в составе совокупного годового дохода и вычетов. Соответственно, при составлении декларации по КПН не учитывается образовавшийся убыток по такому постоянному учреждению.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса налоговые органы обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Такие разъяснения и комментарии не относятся к нормативным правовым актам и не являются обязательными для исполнения.

**И.о. Директора Департамента  
методологии налогообложения  
Комитета государственных доходов  
Министерства финансов  
Республики Казахстан**

 **Л. Ережепова**