***«Порядок исчисления сумм авансовых платежей по КПН»***

Департамент государственных доходов по Восточно-Казахстанской области, доводит до сведения плательщиков корпоративного подоходного налога (далее –КПН) следующее.

Исчисление и уплату авансовых платежей по КПН в течение текущего налогового периода, осуществляют налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превышает сумму, равную 325000-кратному размеру МРП установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году.

Налогоплательщики обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по КПН за каждый месяц в течение налогового периода, не позднее **25 числа каждого месяца.**

Не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, в том числе не представляют расчеты сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате за периоды до и после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период:

- налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру  МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году;

- вновь созданные (возникшие) 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 РК 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;

- налогоплательщики, соответствующие условиям пункта 1 статьи 134, пунктов 2 и 3 статьи 135, пункта 1 статьи 135-1, пункта 1 статьи 150 Налогового кодекса;

- юридическое лицо, созданное по решению Правительства РК со стопроцентным участием государства в уставном капитале и осуществляющее деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории РК в соответствии с законодательством РК о регулировании торговой деятельности.  
 Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый перид,представляется за первый квартал отчетного налогового периода **не позднее 20 января отчетного налогового периода** в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

При этом, сумма авансовых платежей по КПН исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период и уплачивается равными долями в течение первого квартала отчетного периода.

В случае, если налогоплательщик не исчислял авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в предыдущем налоговом периоде, сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется налогоплательщиком в течение двадцати календарных дней со дня ее сдачи за второй, третий, четвертый кварталы отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, 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 в соответствии с пунктом 1 статьи 139 и статьей 199 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, на которых распространяется обязанность по исчислению и уплате авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, по итогам предыдущего налогового периода получившие убытки или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение двадцати календарных дней со дня сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период обязаны представить в налоговый орган расчет суммы авансовых платежей исходя из предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Налогоплательщики вправе в течение отчетного налогового периода представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, за исключением дополнительного расчета суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период.

При этом дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, составляется исходя из предполагаемой суммы дохода за отчетный налоговый период и представляется за месяцы отчетного налогового периода, по которым не наступили сроки уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу.

Дополнительный расчет сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, может быть представлен не позднее 20 декабря налогового периода.

При этом, следует иметь в виду, что превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20 % предусматривает административную ответственность согласно пункту 3 статьи 278 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» - штраф в размере сорока процентов от суммы превышения фактического налога.

В связи с чем, Департамент государственных доходов по Восточно-Казахстанской области, во избежание административной ответственности за занижение сумм налогов своевременно доводит до сведения плательщиков корпоративного подоходного налога о возможности воспользоваться правом представления дополнительного расчета авансовых платежей!

*Управление разъяснительной работы*

*Департамента государственных*

*доходов по ВКО.*