

**Янцен Наталья,
Тренинг – центр для бухгалтеров
«Yantsen Company», ООО «Формирование налоговой
культуры»**

**Заполняем годовую
декларацию по КПН
НПО за 2019 год.**

2019г.

@Янцен Н. info@yantsen.net

Форма 130.00, которая ранее заполнялась по безвозмездным поступлениям и расходам, была устранена.

За 2018 год НПО заполняет по итогам за год. Форму 100.00 по всем видам доходов и расходов.

Сдача декларации - до 31 марта года, следующего за отчетным.

- Согласно Правил составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу ([форма 100.00](#))», НПО заполняем форму и приложения 7, 10, 11. НПО, которые получают предпринимательский доход, дополнительно могут заполнять иные приложения (например, 1, 2)

НПО в целях налогообложения (ст.289 НК РК):

- Для целей настоящего Кодекса некоммерческой организацией признается организация, зарегистрированная в форме, установленной гражданским законодательством Республики Казахстан для некоммерческой организации, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений), которая осуществляет деятельность в общественных интересах и соответствует следующим условиям:
 - 1) не имеет цели извлечения дохода в качестве такового;
 - 2) не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками.

Доходы НПО, подлежащие исключению из СГД, то есть не облагаемые КПН (п.2 ст.289 НК РК):

1. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе:

- грант, включая указанный в подпункте 13) пункта 1 статьи 1 Налогового Кодекса,
- ~~- вступительные и членские взносы,~~
- ~~- взносы участников кондоминиума,~~
- благотворительная помощь,
- спонсорская помощь,
- Деньги и другое имущество, полученные на безвозмездной основе
- ~~- отчисления на безвозмездной основе,~~
- ~~- пожертвования~~

Доходы НПО, подлежащие исключению из СГД, т. е. не облагаемые КПН (ст.289 НК РК):

2. Доходы, не относящиеся в целях налогообложения к безвозмездно полученному имуществу, включая доходы от предпринимательской деятельности:

- доход по договору на осуществление государственного социального заказа,
- вознаграждения по депозитам,
- вступительные и членские взносы, ***. (по гражданскому законодательству – безвозмездные доходы)
- взносы участников кондоминиума, *** (по гражданскому законодательству – безвозмездные доходы)
- превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите денежным средствам, в том числе по вознаграждениям по ним.

Доходы НПО, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке (п.3 ст.289 НК РК):

Доходы НПО, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

- При этом сумма расходов некоммерческой организации, подлежащая отнесению на вычеты, определяется одним из следующих способов:
- исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в общей сумме доходов НПО;
- на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, и расходов, произведенных за счет других доходов.

Доходы НПО, подлежащие налогообложению в общеустановленном порядке (п.4 ст.289 НК РК):

4. Положения настоящей статьи не распространяются на некоммерческие организации, которые признаются:

- 1) автономными организациями образования в соответствии со [статьей 291](#) настоящего Кодекса;
- 2) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере в соответствии со [статьей 290](#) настоящего Кодекса.

Условия применения льгот по КПН

- 1) соответствующая организационно-правовая форма (кроме НАО, учреждений и ПК (коме КСК));
- 2) нет цели извлечения доходов в качестве основной;
- 3) нет распределения полученного дохода и имущества между участниками;
- 4) Осуществления деятельности в общественных интересах

При несоблюдении условий — вышеперечисленные доходы не подлежат корректировке в СГД, соответственно подлежат обложению КПН (20%)

«Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в п. 2 ст. 289 НК»:

- 1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 статьи 289 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013;
- 2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.021 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023;

«Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в п. 2 ст. 289 НК»:

3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024. Величина строки 100.10.026 переносится в строку 100.00.021 II.

**«Исчисление вычетов на основе данных
налогового учета, предусматривающего
раздельный учет расходов, произведенных
за счет доходов, указанных в п. 2 ст. 289 НК,
и расходов, произведенных за счет других
доходов»:**

в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего раздельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.021 I.

•Глава 3. Пояснение по заполнению формы
100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), **включая не относимые на вычеты.** Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

В разделе «Расходы»:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается БИН/индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента;
- 3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно [пункту 52](#) настоящих Правил;
- 4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

5) в графе Е указывается код вида расходов:

1 – финансовые услуги;

2 – рекламные услуги;

3 – консультационные услуги;

4 – маркетинговые услуги;

5 – дизайнерские услуги;

6 – инжиниринговые услуги;

7 – прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается:

«1» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

«2» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима;

«3» – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

«4» – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

•Глава 9. Пояснение по заполнению [формы 100.07](#) –
Сведения о компонентах годовой финансовой
отчетности

•

•Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

•

Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации

• Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям [пункта 1 статьи 289](#) Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений).

В разделе «Доходы»:

1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам;

.....

11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004;

12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012.

**Особенности налогообложение организаций,
занимающихся социальной деятельностью
по вопросам социального обеспечения и
защиты инвалидов**

Налоговый статус организаций, занимающихся социальной деятельностью по вопросам социального обеспечения и защиты инвалидов (ОДСС-1), ст. 290 Налогового кодекса

К организациям, ОДСС-1, относятся организации, осуществляющие определенные виды деятельности, доходы от которых с учетом безвозмездно полученных доходов и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 % совокупного дохода таких организаций (п.2 ст.290)

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

•

3)Деятельность в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов.

Особенность налогового режима ООДСС-1:

1) Отсутствие специального уведомления в государственные органы либо получение разрешения на применение данного режима;

Вы «как бы заявляете», что работаете как ООДСС в декларации формы 100.00, показывая уменьшение КПН

Особенность налогового режима ООДСС-1:

- 3) Льготы по ИПН для сотрудников;
- 4) Льготы по налогу на имущество, земельному налогу.

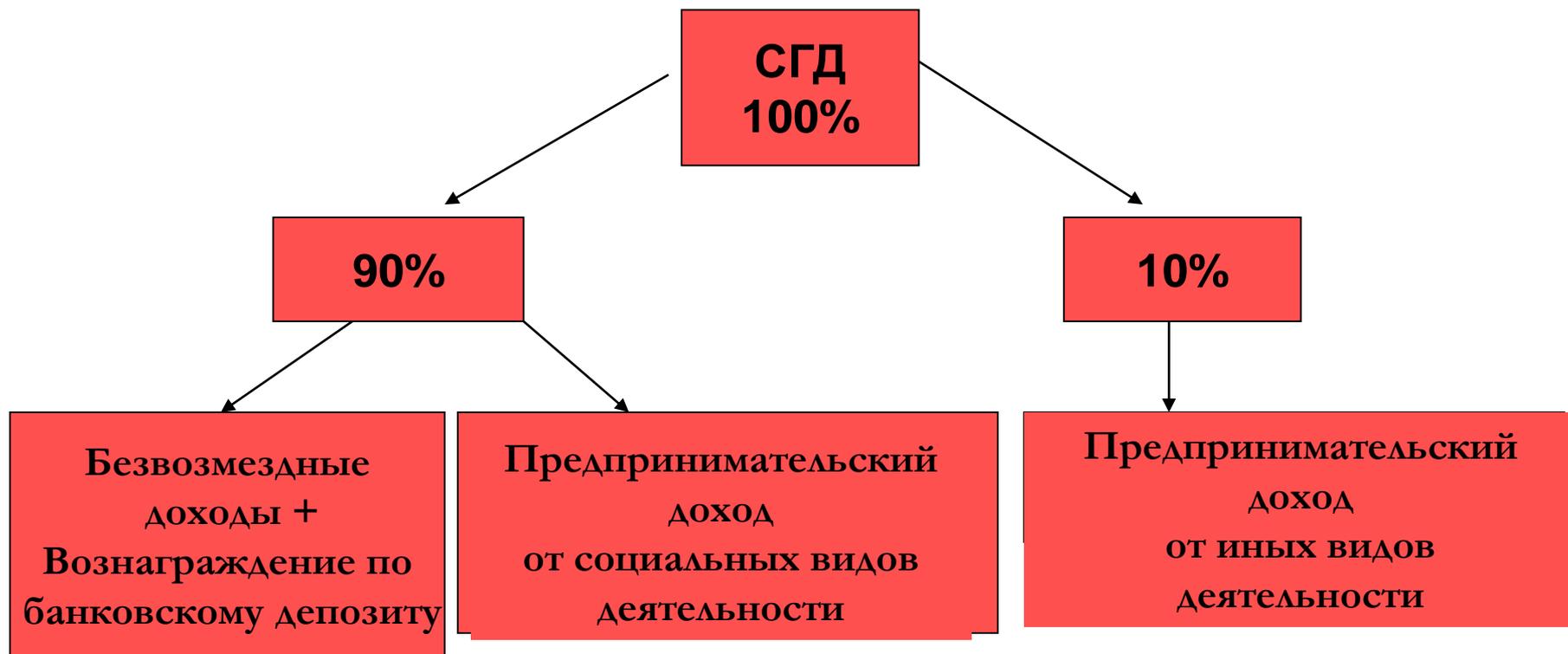
Особенность налогового режима ООДСС-1:

При нарушении условий применения режима ООДСС, полученные доходы подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. (п.5 ст.290)

Разберемся с данными условиями:

Условия применения режима ООДСС-1

1. Соотношение полученного дохода



Условия применения режима ООДСС-1

3. Доходы направляются на указанные социальные виды деятельности,

(т.е. д. идти на текущую деятельность и на развитие именно указанных социальных видов деятельности в сфере защиты и социального обеспечения инвалидов и не д. распределяться среди учредителей, а также распределяться на какие-то иные виды деятельности).

3. К ООДСС не относятся организации, получающие доходы от деятельности по производству и реализации подакцизных товаров

(т.е. Реализация подакцизной продукции невозможна по данному режиму, даже в рамках 10% от дохода)

Условия применения режима ООДСС-1

4. К ООДСС-1, при соблюдении предусмотренных условий, могут относиться любые НПО, а также коммерческие организации.

ИП данный режим применить не может. Для ИП это не предусмотрено.

Особенность сдачи годовой отчётности по КПН

Форма 100.00, в которой определяются:

- Совокупный годовой доход (СГД) со всеми полученными доходами, как от некоммерческой, так и от коммерческой деятельности,
- Вычеты (все расходы),
- Налогооблагаемый доход (НОД)
- Исчисляется КПН
- Уменьшается исчисленный КПН на 100%

Сдача декларации - до 31 марта года, следующего за Отчетным.