

РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ
«ЦЕНТР СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ
МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»



МЕТОДИКА

ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАЗМЕРА КОРПОРАТИВНОГО
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ДОНАЧИСЛЕНИЮ
ЮРИДИЧЕСКОМУ ЛИЦУ

(шифр специальности – 9.4)

ПАСПОРТ МЕТОДИКИ

1. Наименование методики	Методика по определению размера корпоративного подоходного налога, подлежащего доначислению юридическому лицу
2. Шифр специальности методики	9.4(3)
3. Информация о составителях методики	<p>Карабаева Ж.Т. – главный эксперт ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Жусупова А.М. – заместитель директора ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Есентугелова Д.Е. - ведущий эксперт ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Жунусова А.К. - руководитель сектора ИСЭ по г.Астана ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Нурпеисова К.А. - главный эксперт ИСЭ по Кызылординской области ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Батжанова А.С. – заместитель директора ИСЭ по Алматинской области ЦСЭ МЮ РК</p>
4. Сущность методики	Совершенствование организации производства экспертного исследования по определению суммы начисления и полноты уплаты корпоративного подоходного налога
4.1. Объекты исследования	Материалы уголовного, гражданского дела; Налоговая документация; Бухгалтерская документация; Иные материалы, относящиеся к делу
4.2. Методы исследования	Метод документального контроля с применением следующих приемов: логической, формальной, сличительной проверок и арифметического подсчета
4.3. Краткое поэтапное описание методического пособия	<p>1. Предварительная: Определение совокупного годового дохода за исследуемый период</p> <p>2. Аналитическая: Определение вычетов и корректировок за исследуемый период</p> <p>3. Синтезирующая: Расчет налогового обязательства по КППН и определение размера корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в государственный бюджет за исследуемый период</p> <p>4.Оформление результатов исследования</p>

5. Дата одобрения методики Ученым Советом ЦСЭ МЮ РК	Протокол № 3 от 23.10.2023г.
6. Информация о составителях паспорта методики	<p>Карабаева Ж.Т. – главный эксперт ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Жусупова А.М. – заместитель директора ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Есентугелова Д.Е. - ведущий эксперт ИСЭ по г.Алматы ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Жунусова А.К. - руководитель сектора ИСЭ по г.Астана ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Нурпеисова К.А. - главный эксперт ИСЭ по Кызылординской области ЦСЭ МЮ РК</p> <p>Батжанова А.С. – заместитель директора ИСЭ по Алматинской области ЦСЭ МЮ РК</p>

Введение

При рассмотрении и расследовании дел по налоговым спорам, в рамках уголовного, гражданского и административного дела, возникает необходимость проведения исследований хозяйственных операций и экономических показателей, достоверность которых вызывает сомнение. В связи с чем, имеет место назначение судебно-экономической экспертизы в части финансово-бюджетного исследования бухгалтерской и налоговой документации. При проведении экспертизы необходимо руководствоваться нормативными и правовыми актами, регулирующими налоговое и бухгалтерское законодательство Республики Казахстан.

В связи с периодическим внесением изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс) в данной методике не приведены ссылки на порядковый номер соответствующей статьи.

Экспертное исследование по установлению суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего доначислению юридическому лицу, проводится, только при наличии акта документальной проверки. Акт документальной проверки составляется исключительно налоговыми органами.

Предлагаемая в настоящей работе методика может быть использована в экспертной деятельности как типовая при решении частных задач по вопросам определения суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего доначислению юридическому лицу.

1. Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора (101110).

1. Корпоративный подоходный налог с юридических лиц организаций нефтяного сектора (101105).

1. Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора (101111).

Задачей судебно-экспертного финансово-бюджетного исследования является – установление обоснованности исчисленной суммы корпоративного подоходного налога (далее КПН), а также всех видов налогов и обязательных платежей в бюджет как резидентов, так и не резидентов Республики Казахстан.

Установление обоснованности исчисленной суммы КПН, а также всех видов налогов и обязательных платежей в бюджет как резидентов, так и не резидентов Республики Казахстан производится на основании первичных бухгалтерских и иных документов в сопоставлении их с налоговой отчетностью хозяйствующего субъекта.

Экспертное исследование направлено на установление достоверного размера доначисленного юридическому лицу КПН в государственный бюджет.

На разрешение экспертизы может быть поставлен вопрос:

1.Определить сумму КПП юридического лица, подлежащего доначислению за определенный период?

Указанный вопрос носит рекомендательный характер, и может изменяться и дополняться в зависимости от конкретной ситуации, вытекающей из материалов дела, но вопросы не должны выходить за пределы компетенции судебного эксперта.

Вопросы должны относиться к предмету исследования, и быть существенными для дела и не могут быть разрешены органом уголовного преследования или судом. При производстве судебно-экспертного исследования не допускается решение правовых вопросов, предполагающих дачу оценки действиям отдельных лиц, вопросов общего характера, решение которых предполагает проведение экспертом сплошной ревизионной проверки, а также вопросов решение которых не требует специальных научных познаний эксперта.

Предметом экспертного исследования, связанного с установлением размера корпоративного подоходного налога, являются финансово-хозяйственные операции хозяйствующего субъекта, отражённые в налоговых, бухгалтерских и иных учетных документах, и определение соответствия исчисленной суммы КПП по данным финансовой отчетности первичной бухгалтерской документации.

Объектами исследования являются: материалы уголовного, гражданского и административного дела, представленные на судебную экономическую экспертизу первичные и иные учетные документы и иные документы, касающиеся предмета исследования, а также предоставленные на экспертизу бухгалтерские документы хозяйствующих субъектов, по которым доначисление по корпоративному подоходному налогу перед государственным бюджетом необходимо определить в соответствии с поставленным вопросом, а также относящиеся к предмету судебной экспертизы сведения, содержащиеся в предоставленных на исследование материалах.

Для решения задачи по установлению размера доначисления по корпоративному подоходному налогу в государственный бюджет на исследование могут быть представлены: Налоговая учетная политика, Учетная политика, учредительные и регистрационные документы, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ, услуг и т.д., приходные ордера, накладные, расчетные документы – счета, счет-фактуры, выписки из расчетного счета с приложенными банковскими расчетными документами, кассовые документы (кассовая книга с первичными кассовыми документами), налоговые регистры, лицевой счет налогоплательщика, отчеты контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, заключения экспертов и специалистов, договоры, приказы (распоряжения), акты взаимозачетов, регистры синтетического и аналитического учета, финансовая отчетность (в том числе бухгалтерский баланс, материалы инвентаризации, материалы

встречных проверок (с приложением первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета), и иные документы, которые хозяйствующим субъектом разработаны самостоятельно в соответствии с ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Материалы должны быть представлены в упорядоченном, сгруппированном и систематизированном виде.

Метод судебно-экспертного исследования – метод документального контроля, представленных бухгалтерских документов, с применением следующих приемов:

а) формальная проверка – осмотр документов с целью установления соответствия документа установленной форме, наличия исправлений, приписок подчисток и других изменений текста;

б) нормативная проверка – определение правильности применения цен, расценок, размера налогов, норм трудовых затрат;

в) арифметическая (счетная) проверка - определение правильности итоговых сумм, вычисления процентов, умножения количественных показателей на их цену и т.д.;

г) сопоставление – сверка данных, зафиксированных в первичных документах, с данными регистров бухгалтерского учета;

д) встречающая проверка документов – сличение разных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях и подразделениях одного и того же предприятия (организации).

Термины, используемые в настоящей методике:

1) Плательщики корпоративного подоходного налога – юридические лица-резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

2) Совокупный годовой доход – доход юридического лица-резидента Республики Казахстан состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом из источников в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

3) Налогоплательщик – лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

4) Вычеты – расходы, понесенные налогоплательщиком в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода.

5) Налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет.

6) Корпоративный подоходный налог – это произведение ставки, предусмотренной Налоговым кодексом, и налогооблагаемого дохода налогоплательщика, уменьшенного на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном Налоговым Кодексом, где

налогооблагаемый доход налогоплательщика подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, (за исключением: юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции пчеловодства, аквакультуры (рыбоводства), где налогооблагаемый доход подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции пчеловодства, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки.

7) Налогооблагаемый доход налогоплательщика – это доход, который определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок и вычетами.

Общая схема экспертного исследования

Алгоритм решения вопросов:

При проведении исследования эксперт руководствуется нормативными и правовыми актами, регулирующими налоговое и бухгалтерское законодательство Республики Казахстан.

Первый этап

Определение регистрационных данных, определение налогового режима, определение совокупного годового дохода Налогоплательщика

Второй этап

Определение обоснованности расходов, относимых на вычеты при определении налогооблагаемого дохода Налогоплательщика

Третий этап

Определение налогооблагаемого дохода Налогоплательщика.

Четвертый этап

Определение суммы КПН, подлежащей доначислению в бюджет Налогоплательщиком.

Порядок проведения экспертного исследования

Первый этап

Согласно предоставленным документам в экспертизе отражаются сведения о регистрационных данных и данных налогового режима. На основании предоставленных документов определяется размер совокупного годового дохода Налогоплательщика.

Изучением акта налоговой проверки, осуществленной налоговым органом, в экспертизе отражается размер КПН, подлежащий доначислению в бюджет Налогоплательщиком.

Подробно исследуются документы, где указываются данные о режиме

налогообложения, который применяет Налогоплательщик при исчислении КПН. Постановка на учет в качестве Налогоплательщика устанавливается согласно свидетельству о регистрации юридического (физического) лица в качестве налогоплательщика и регистрационных данных единой налоговой базы ИНИС РК.

По материалам налоговой проверки эксперт определяет основание для доначисления суммы КПН: расхождение по сумме совокупного годового дохода, либо расхождение по вычетам.

Эксперт проводит исследование только в той части периода, по тем суммам, по которым при проведении налоговой проверки было установлено расхождение с данными налогоплательщика, в связи с тем, что в компетенцию эксперта не входит проведение сплошной проверки финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Определение совокупного годового дохода

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента Республики Казахстан состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом из источников в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Размер совокупного годового дохода определяется на основании предоставленных документов: счет-фактур, накладных, и актов выполненных работ, главной книги и оборотно-сальдовой ведомости, а также на основе грузовых таможенных деклараций и товаросопроводительных документов на импортируемые товары. Для проверки полноты определения совокупного годового дохода проводится анализ и сверка с первичными бухгалтерскими документами.

Примечание: в случае установления расхождений по сумме совокупного годового дохода данных первичных бухгалтерских документов (счет-фактур, накладных, и актов выполненных работ) с записями регистров бухгалтерского учета (главная книга и оборотно-сальдовые ведомости) за основу следует принимать данные первичных бухгалтерских документов, так как, согласно пункту 2) статьи 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичные учетные документы – это документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

Второй этап

Определение расходов налогоплательщика, относимых на вычеты.

При проведении своего исследования эксперт должен руководствоваться Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и другими нормативным и правовыми актами, действующими в период, когда были составлены первичные бухгалтерские документы и нашли свое отражение в регистрах налогового учета.

Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением

деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода. Вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с деятельностью налогоплательщика, направленной на получение дохода.

Сумма расходов налогоплательщика, относимых на вычеты, определяется по предоставленным документам Налогоплательщика по расходам, в том числе по счет-фактурам, выписанным поставщиками товаров (работ, услуг), к которым прилагаются акты выполненных работ либо накладные на отпуск запасов на сторону. Изучаются накладные на внутреннее перемещение, акты выполненных работ, ведомости начисления заработной платы, платежные документы, подтверждающие оплату налогов и других обязательных платежей в бюджет. Анализируются записи оборотно-сальдовых ведомостей, журналов-ордеров и главной книги.

Расходы в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету.

Под документально подтвержденными расходами понимаются расходы, подтвержденные первичными документами, оформленными в соответствии с законодательством РК, международными договорами.

Примечание: в случае установления расхождений по сумме вычетов данных первичных бухгалтерских документов (счет-фактур, накладных, и актов выполненных работ) с записями регистров бухгалтерского учета (главная книга и оборотно-сальдовые ведомости) за основу следует принимать данные первичных бухгалтерских документов, так как, согласно пункту 2) статьи 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичные учетные документы – это документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

Третий этап

Определение налогооблагаемого дохода

Изучением представленных документов устанавливается размер налогооблагаемой базы для исчисления суммы КППН.

В ходе исследования необходимо изучить налоговые регистры, которые содержат информацию Налогоплательщика об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

В ходе исследования необходимо уточнить объекты обложения КППН, то есть установить:

- налогооблагаемый доход;

Налогооблагаемый доход определяется как разница между СГД с учетом корректировок, и вычетами, установленными Налоговым кодексом.

На данном этапе эксперт исходя из представленных документов устанавливает размер корректировок доходов и вычетов, а также устанавливает уменьшенный размер налогооблагаемого дохода в

соответствии с Налоговым кодексом РК.

На основании представленных документов бухгалтерского баланса и расшифровок к нему эксперт определяет сумму убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов.

Далее эксперт определяет сумму налогооблагаемого дохода с учетом корректировок и перенесенных убытков.

Четвертый этап

Определение суммы КПН, подлежащего доначислению в бюджет

Исчисление суммы корпоративного подоходного налога производится путем применения ставки, установленной Налоговым кодексом на соответствующий период, к налогооблагаемому доходу. Для определения суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего доначислению, из суммы исчисленного корпоративного подоходного налога вычитается сумма уплаченного иностранного налога, аналогичного КПН, с доходов, полученных Налогоплательщиком из источников за пределами РК, подлежат зачету в счет уплаты КПН в РК при наличии справки о суммах полученных доходов из источников в иностранном государстве и уплаченных налогов, выданной и (или) заверенной налоговым органом иностранного государства. Сумма КПН, удержанного у источника выплаты в виде выигрыша и в виде вознаграждения, на которые осуществляется зачет.

Таким образом, корпоративный подоходный налог, подлежащий доначислению – это КПН, исчисленный в соответствии с представленными на исследование бухгалтерскими документами, за минусом уплаченного иностранного налога и корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в виде выигрыша и в виде вознаграждения, на которые осуществляется зачет.

Далее эксперт определяет полноту суммы исчисленного корпоративного подоходного налога, для чего необходимо провести сопоставимость данных о корпоративном подоходном налоге, подлежащем уплате в бюджет, определенные экспертом по представленным документам с данными декларации по КПН за соответствующий период и определить разницу, при этом:

- положительная разница при этом будет соответствовать сумме КПН, подлежащим доначислению и перечислению в бюджет;
- отрицательная разница будет соответствовать сумме КПН, подлежащем уменьшению начисленного налога за налоговый период;

При анализе суммы налога, необходимо сверить сумму КПН, подлежащего доначислению в бюджет, установленную экспертом, суммой, отраженной в платежных поручениях на перечисление КПН и записями абсолютного лицевого счета по КПН, а также с данными бухгалтерского учета о перечисленных в бюджет суммах КПН по счету «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» и определить разницу, при этом:

- положительная разница будет соответствовать сумме КПН, подлежащим доначислению в бюджет;

- отрицательная разница будет соответствовать сумме превышения, уплаченного КПН над начисленным налогом.

По результатам экспертного исследования можно сделать следующий вывод:

1. Сумма КПН, подлежащего доначислению юридическому лицу за определенный период составляет ... тенге.

Использованные нормативно-правовые акты

1. Кодекс Республики Казахстан от 25.12.2017 года №120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);
2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» 28 февраля 2007 года №234-III ЗРК;
3. Правила ведения бухгалтерского учёта, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241;
4. Правила организации и производства судебных экспертиз и исследований в органах судебной экспертизы, утвержденные приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 27 апреля 2017 года №484.