

# Лекция

на тему:

# «Налог на сверхприбыль»

## Налог на сверхприбыль

### Налоговый кодекс РК: глава 86

Начисляется по каждому отдельному контракту на недропользование.

Плательщик – недропользователи

Объект обложения – сверхприбыль (сверх нормативного чистого дохода)

Сверхприбыль - часть чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 процентам от суммы вычетов недропользователя для целей исчисления налога на сверхприбыль.

Сверхприбыль = чистый доход по контракту за год – нормативный (необлагаемый) чистый доход по контракту = чистый доход по контракту за год – 25% от вычетов (для целей исчисления НСП).

Для определения сверхприбыли (объекта налогообложения) по каждому отдельному контракту на недропользование необходимо рассчитать следующие финансовые результаты за период, равный 1 год:

- 1) валовый годовой доход по контракту на недропользование;
- 2) вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль
- 3) налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль;
- 4) корпоративный подоходный налог по контракту на недропользование;
- 5) чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль;
- 6) необлагаемый чистый доход
- 7) сверхприбыль
- 8) налог на сверхприбыль
- 9) Чистый доход после уплаты налога на сверхприбыль

**Валовой годовой доход по контракту** определяется аналогично как **совокупный годовой доход** для расчета корпоративного подоходного налога.

## Вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль

1. Для целей исчисления налога на сверхприбыль вычеты по каждому отдельному контракту на недропользование определяются как сумма:

1) расходов, подлежащих отнесению в отчетном налоговом периоде на вычеты в целях исчисления корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности в соответствии со статьями 242 - 248, 252 - 257, 261 - 263 и 272 Налогового Кодекса РК;

2) фактически понесенных в течение налогового периода затрат, подлежащих включению в:

стоимостные балансы групп (подгрупп) фиксированных активов;

в отдельные группы амортизируемых активов, образованных в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового Кодекса.

При этом затраты по приобретению общих и (или) косвенных фиксированных активов для целей исчисления налога на сверхприбыль подлежат отнесению на вычеты по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждый конкретный контракт на недропользование и внеконтрактную деятельность, в общей сумме прямых расходов, произведенных недропользователем за налоговый период.

---

## **Налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль**

**Налогооблагаемый доход** = годовой валовой доход по контракту на недропользование – вычеты по контракту на недропользование

### **Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль**

**Чистый доход** для целей исчисления налога на сверхприбыль = Налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль (статья 756) - корпоративный подоходный налог по контракту на недропользование (статья 759)

Ставка ВКП – 20 % от налогооблагаемого дохода (статья 313, пункт 1 НКРК)

---

Далее определяется сверхприбыль = чистый доход – 25 % от вычетов

### **Статья 761. Порядок исчисления НСП**

Исчисление налога на сверхприбыль за налоговый период производится посредством применения каждой соответствующей ставки по каждому уровню, установленному [статьей 762](#) настоящего Кодекса, к каждой части объекта обложения налога на сверхприбыль, относящейся к такому уровню, с последующим суммированием исчисленных сумм налога на сверхприбыль по всем уровням.



Сверхприбыль нужно разделить на части (уровни). Каждая часть облагается по соответствующей ставке, соответствующей уровню (статья 762 НКРК)

**Статья 762. Ставки налога на сверхприбыль, уровни и размеры процентов для расчета предельной суммы распределения чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль**

Налог на сверхприбыль уплачивается недропользователем по скользящей шкале ставок, определяемых в следующем порядке:

№ уровня	Шкала распределения чистого дохода по уровням для целей исчисления налога на сверхприбыль, процент от суммы вычетов	Процент для расчета предельной суммы распределения чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль	Ставка (в %)
1	2	3	4
1.	меньшее или равное 25 процентам	25	Не устанавливается
2.	от 25 процентов до 30 процентов включительно	5	10
3.	от 30 процентов до 40 процентов включительно	10	20
4.	от 40 процентов до 50 процентов включительно	10	30
5.	от 50 процентов до 60 процентов включительно	10	40
6.	от 60 процентов до 70 процентов включительно	10	50
7.	свыше 70 процентов	в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 761 настоящего Кодекса	60

Срок предоставления декларации – до 31 марта следующего года

Срок уплаты налога – в течение 10 календарных дней после 31 марта.

Суммы налога поступают в местный бюджет (по местонахождению налогоплательщика)

## Задание на расчет налога на сверхприбыль

Показатель финансово-экономической деятельности	Сумма, тенге
СГД	58 200 000
Материальные затраты	10 000 000
Затраты на оплату труда	8 000 000
Амортизация основных фондов	11 500 000
Прочие расходы на добычу и извлечение полезного ископаемого	15 000 000
% от фактических расходов, который может быть отнесен на вычеты по КПП, согласно НК РК:	
Материальные затраты	100
Затраты на оплату труда	100
Амортизация основных фондов	100
Прочие расходы на добычу и извлечение полезного ископаемого	70

- 1) Вычеты =  $10\,000\,000 + 8\,000\,000 + 11\,500\,000 + 15\,000\,000 * 0,7 = 40\,000\,000$  тенге
- 2) Налогооблагаемый доход =  $58\,200\,000 - 40\,000\,000 = 18\,200\,000$  тенге
- 3) Чистый доход =  $18\,200\,000 * 0,8 = 14\,560\,000$  тенге
- ~~4) Необлагаемый доход =  $0,25 * 40\,000\,000 = 10\,000\,000$  тенге~~

- 5) СП = 14 560 000 – 10 000 000 = 4 560 000 тенге
- 6) 1 часть СП: предельный размер (5% от вычетов) = 2 000 000 тенге  
размер 1 части СП = 2 000 000 тенге  
ставка: 10%  
сумма налога = 2 000 000 \* 0,1 = 200 000 тенге
- 7) Остаток от сверхприбыли, который не обложен налогом: 4 560 000 – 2 000 000 = 2 560 000 тенге
- 8) 2 часть СП: предельный размер (10% от вычетов) = 4 000 000 тенге  
размер 2 части СП = 2 560 000 тенге (остаток)  
ставка налога = 20 %  
сумма налога = 2 560 000 \* 0,2 = 512 000 тенге
- 9) Общая сумма налога на сверхприбыль = 200 000 + 512 000 = 712 000 тенге
- 10) Чистая прибыль после уплаты налога на сверхприбыль = 14 560 000 – 712 000 = 13 848 000 тенге

## Задание на расчет налога на сверхприбыль

Показатель финансово-экономической деятельности	Сумма, тенге
СГД	70 000 000
Материальные затраты	10 000 000
Затраты на оплату труда	8 000 000
Амортизация основных фондов	11 500 000
Прочие расходы на добычу и извлечение полезного ископаемого	15 000 000
% от фактических расходов, который может быть отнесен на вычеты по КППН, согласно НК РК:	
Материальные затраты	100
Затраты на оплату труда	100
Амортизация основных фондов	100
Прочие расходы на добычу и извлечение полезного ископаемого	80