**Пресс-релиз**

**Определение дохода по курсовой разницы для налогоплательщиков, применяющих СНР розничного налога**

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса если иное не установлено пунктом 4 данной статьи, налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно пункту 7 статьи 696-3 Налогового кодекса объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим (далее – СНР) розничного налога, является доход, полученный (подлежащий получению) в Республике Казахстан и за ее пределами, определяемый совокупно за налоговый период в общеустановленном порядке:

юридическим лицом – в соответствии со статьями 225 – 240 Налогового кодекса;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226 – 240 Налогового кодекса.

Таким образом, учитывая, что курсовая разница не классифицируется как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, то такой дохода исчисляется по ставке в размере 4 % и отражаться в налоговой отчетности формы 913.00 «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога».

Вместе с тем с Законом Республики Казахстан от 12.12.2023 года № 45-VIII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» в часть первую пункта 7 статьи 696-3 Налогово кодекса внесены следующие изменения: «Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога, является доход, полученный (подлежащий получению) в Республике Казахстан и за ее пределами и определяемый совокупно за налоговый период в порядке, аналогичном порядку определения доходов, установленному статьей 681 Налогового кодекса.». Данные изменения введены в действия по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, то есть 12.02.2024г.

Так, подпунктом 1) пункта 2 статьей 681 Налогового кодекса определено, что доход, состоит из видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества (с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 данной статьи), если иное не установлено пунктом 2-1 данной статьи.

Пунктом 4 статьи 681 Налогового кодекса определено, что при получении доходов, не указанных в пункте 2 данной статьи, налогоплательщик, производит исчисление, уплату соответствующих налогов и предоставляет налоговую отчетность в общеустановленном порядке налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

Таким образом, учитывая ситуацию, указанную в обращении, налогоплательщик, применяющий СНР розничного налога, при получении дохода в виде курсовой разницы (не относящегося к пункту 2 статьи 681 Налогового кодекса), осуществляет исчисление корпоративного (индивидуального) подоходного налога в общеустановленном порядке налогообложения.

Согласно пункту 4 статьи 192 Налогового кодекса учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

На основании изложенного, учитывая внесенные изменения в пункт 7 статьи 696-3 Налогово кодекса, если курсовая разница учтена:

до 12.02.2024 года, то доход от такой курсовой разницы должен отражаться в налоговой отчетности формы 913.00;

после 12.02.2024 года, то доход от такой курсовой разницы должен отражаться в налоговой отчетности для юридического лица в форме 100.00, для индивидуального предпринимателя в форме 220.00.