**Семинар на тему:**

***«*Построчное заполнение Декларации по корпоративному подоходному налогу за 2016 год (КПН) по форме 100.00 за 2016 год, а также форм 101.01 и 101.02 за 2017 года**

**Лектор:** Ким Светлана Хасановна

**Программа на 10 ак. час.**

1. **Плательщики авансовых платежей по КПН в 2017 году.**

**Правила заполнения Форм 101.01 и 101.02 за 2017 год.**

1. Сроки исполнения 101.01.
2. Расчет авансовых платежей по КПН на 2017 год.
3. КПН за 2016 год
4. Плательщики КПН и кто заполняют форму 100.00.
5. Правило заполнения декларации по КПН по форме 100.00
6. **Какие доходы включаются в совокупный годовой доход (СГД), их виды и дата признания, разница между бух. учетом и налоговым учетом:**

- Доход от реализации товаров, работ, услуг;

- Доход от прироста стоимости при реализации активов, не подлежащих амортизации;

- Доходы по сомнительным обязательствам;

- Доход от выбытия фиксированных активов и др.

1. **Какие расходы можно отнести на вычеты:**

-требования Налогового кодекса РК по отнесению на вычеты расходов;

- себестоимость товаров и особенности ее отражения в Декларации по КПН;

- консультационные, рекламные, маркетинговые, юридические расходы;

- командировочные и представительские расходы;

- вычеты по вознаграждению;

- вычеты по сомнительным требованиям;

- вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам;

- вычеты по фиксированным активам;

- вычеты налогов и других обязательных платежей в бюджет и др.;

- затраты, не подлежащие вычету.

1. **В каких случаях производится корректировка СГД и вычетов.**
2. **Налогооблагаемый доход**
3. **Корректировки НОД:**

-уменьшение НОД на расходы и доходы, изменения с 2015 год;

- переносимые убытки

1. **Порядок исчисления и сроки уплаты КПН.**
2. **Камеральный контроль строк формы 100.00 со строками форм 200.00 + 210.00 и 300.00 за 2016 год.**
3. **Форма 101.02. за 2017 год.**