

Академия «Кайнар»

Калиакпарова Г.Ш.

**НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА**

Учебное пособие

Издательство «Нур-пресс»

Алматы, 2021

УДК 336.1; 336.22

ББК 65.261.4

К17

Рецензенты:

Давлетова Майра Турысбековна – к.э.н., доцент, Казахский университета международных отношений и мировых языков им. Абылай хана, заведующая кафедрой «Экономика и менеджмент»

Сапарбаев Абдижапар Джуманович - д.э.н., профессора Академии «Кайнар», кафедра «Экономика и бизнес»

К 17 Калиакпарова Г.Ш. Налоговая учетная политика: Учебное пособие. – Алматы: Издательство «Нур-пресс», 2021. – 123 с.

ISBN 978-601-212-088-2

Целью учебного пособия является формирование у студентов теоретических и практических знаний в области составления налоговой учетной политики. В учебном пособии даются основные понятия о сущности, принципах и задачах налоговой учетной политики.

Учебное пособие содержит как теоретический, так и практический материал по составлению и ведению налоговой учетной политики.

В теоретической части учебного пособия рассмотрены основы составления налоговой учетной политики, ее сущность, цели, задачи, функции, виды, структура и принципы ее составления.

В практической части показаны примеры составления учетных налоговых политик. Здесь также представлены формы и порядок составления налоговых регистров, которые разрабатывается налогоплательщиком, представлены выбранные налогоплательщиком методы учета налогов.

Учебное пособие предназначено для студентов образовательной программы «Учет и аудит».

Рекомендовано к изданию решением ученого Совета академии «Кайнар» № 4/65 от 26 ноября 2020г.

УДК 336.1; 336.22

ББК 65.261.4

ISBN 978-601-212-088-2

© Калиакпарова Г.Ш., 2021

© ТОО «Издательство «Нур-пресс», 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
1.1 Основные понятия и требования, предъявляемые к налоговой учетной политике.....	7
1.2 Налоговые формы и порядок их составления.....	11
Контрольные вопросы	12
Тесты	12
2. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ	14
Контрольные вопросы	20
Тесты	20
3. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)	21
3.1 Совокупный годовой доход	21
3.2. Вычеты и корректировки в налоговой учетной политике	27
3.3. Амортизационные отчисления по фиксированным активам	31
3.4 Ставки по корпоративному подоходному налогу	32
3.5 Расчеты по корпоративному подоходному налогу	33
Контрольные вопросы	36
Тесты	37
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС).....	39
4.1 Общие положения по налогу на добавленную стоимость	39
4.2 Особенности отнесения НДС в зачет.....	46
4.3 Счет-фактура	49
4.4 Ставки налога на добавленную стоимость и уплата	53
Контрольные вопросы	55
Тесты	56
5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	57
5.1 Общие положения по индивидуальному подоходному налогу.....	57
5.2 Ставки индивидуального подоходного налога.....	65
5.3 Расчет и уплата суммы индивидуального подоходного налога	66
Контрольные вопросы	70
Тесты	70
6. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	72
6.1 Общие понятия и положения по социальному налогу.....	72
6. 2 Социальные отчисления.....	75

6.3 Ставки социального налога, социальных отчислений, обязательных пенсионных выплат, отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование.....	77
6.4 Расчет социального налога и социальных отчислений.....	80
Контрольные вопросы	81
Тесты	81
7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	83
7.1 Общие положения по налогу на имущество	83
7.2 Ставки налога на имущество.....	86
Контрольные вопросы	87
Тесты	88
8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	89
8.1 Общие положения по налогу на землю	89
8.2 Ставки налога на землю	92
Контрольные вопросы	93
Тесты	93
9. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	95
9.1 Общие положения по налогу на транспортные средства	95
9.2 Ставки налога на транспортные средства	97
Контрольные вопросы	101
Тесты	102
10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	103
10.1 Общие положения по специальным налоговым режимам	103
10.2 Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса	103
10.3 Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации	107
10.4 Специальный налоговый режим на основе патента	108
10.5 Ставки по специальным налоговым режимам	110
Тесты	111
11. ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	112
11.1 Общие положения	112
11.2 Ставки платы.....	113
11.3 Представление сведений о сумме платежа за эмиссии и уплата	115
Контрольные вопросы	117
Тесты	117
ГЛОССАРИЙ.....	118
СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ.....	122
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	123

ВВЕДЕНИЕ

Ежегодно в налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся определенные изменения, которые отмечаются в Налоговом кодексе, регламентирующем основополагающие принципы налогового администрирования, порядок налогообложения и ведения налогового учета. С 1-го января 2009 года действует новый Налоговый кодекс, где одним из нововведений является разработка и утверждение налоговой учетной политики предприятий и организаций. До принятия нового Налогового кодекса учетные принципы в области налогообложения отражались в общей учетной политике предприятий. Правилам налогообложения уделялось недостаточное внимание, многим финансовым работниками в частности налогового учета копировались стандартные шаблоны. С начала 2009 года налоговая политика получила статус официального учетного документа.

Согласно Налоговому Кодексу налогоплательщик обязан организовать и вести налоговый учет.

Налогоплательщик - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговый учет - процесс ведения учетной документации в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Учетная документация включает в себя в том числе налоговую учетную политику.

Налоговая учетная политика - принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса.

Основное назначение налоговой учетной политики - это формирование и фиксирование порядка ведения налогового учета конкретного предприятия и информирование заинтересованных лиц о выбранных учетных принципах.

Налоговая учетная политика создается в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов.

Налоговая учетная политика представляет собой внутренний документ субъекта, в котором отражаются:

- перечень осуществляемых видов деятельности,
- методы и способы ведения налогового учета,
- исчисления налоговой базы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет,
- формы и порядок составления налоговых регистров
- другие вопросы учета налогов.

Налоговая учетная политика может быть составной частью общей учетной политики предприятия или выступать в виде самостоятельного документа (налоговой учетной политики предприятия). Более практичным и целесообразным является второй вариант, так как Международными стандартами финансовой отчетности не рекомендуется частое внесение изменений и дополнений в учетную политику предприятия, при этом, что касается вопросов налогообложения, то изменения будут неизбежно происходить в результате динамичного развития налогового законодательства Республики Казахстан, а также других трансформаций при осуществлении предприятиями финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, составление налоговой учетной политики является обязательным.

Исключением при формировании налоговой учетной политики являются индивидуальные предприниматели: они не осуществляют ведение бухгалтерского учета и не предоставляют финансовой отчетности, поэтому налоговая учетная политика для индивидуальных предпринимателей должна быть составлена в виде отдельного документа.

Цель учебного пособия: дать основные понятия налоговой учетной политики, показать особенности налоговых учетных политик для разных форм собственности, научить обучающихся составлять грамотно налоговую учетную политику.

1. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Основные понятия и требования, предъявляемые к налоговой учетной политике

Налоговый учет ведется по данным бухгалтерского учета.

Руководитель предприятия совместно с бухгалтером или предприниматель самостоятельно разрабатывают и принимают налоговую учетную политику. Здесь важно понять, что не может быть стандартной типовой налоговой учетной политики для всех предприятий, так как каждое предприятие имеет свои особенности и утверждает в своей налоговой учетной политике те или иные методы налогового учета.

Утверждая налоговую учетную политику, директор предприятия подписывает приказ об ее утверждении.

ТОО «ААА» ПРИКАЗ № _____	
г. _____	« ____ » _____ 20__ года
Об утверждении налоговой учетной политики	
Руководствуясь нормами:	
- пунктом 5 статьи 190 Налогового кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года;	
в целях:	
- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;	
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;	
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов -	
ПРИКАЗЫВАЮ:	
1. Утвердить Налоговую учетную политику для целей налогового учета (Приложение № 1);	
2. Изменения в налоговой учетной политике производить в случае изменения налогового законодательства, МСФО, нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.	
3. Настоящий приказ вступает в действие с « ____ » _____ 20__ года.	
Директор ТОО «ААА»	_____
	(подпись) (расшифровка подписи)

В соответствии со ст. 191 Налогового кодекса РК к налоговой учетной политике предъявляются следующие требования:

- 1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;
- 2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- 3) порядок ведения раздельного налогового учета в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена Налоговым Кодексом;
- 4) порядок ведения раздельного налогового учета в случае осуществления операций по недропользованию;
- 5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования;
- 7) политика учета доходов по исламским ценным бумагам в случае осуществления операций с исламскими ценными бумагами;
- 8) нормы амортизации по каждой подгруппе, группе фиксированных активов с учетом положений пункта 2 статьи 271 Налогового Кодекса;
- 9) в случае выписки в соответствии с Налоговым Кодексом счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;
- 10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Положения подпунктов 4), 8), 9) и 10) не распространяются на лица, на которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Налоговая учетная политика по совместной деятельности утверждается участниками договора о совместной деятельности в порядке и по основаниям, которые установлены Налоговым Кодексом.

При осуществлении деятельности по недропользованию в составе простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции налоговая учетная политика наряду с требованиями пункта 1 статьи должна содержать выбранный в соответствии с п.3 ст.722 Налогового Кодекса способ исполнения участниками простого товарищества и (или) оператором налогового обязательства по каждому виду налогов и платежей в бюджет, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан.

Действие следующих положений налоговой учетной политики распространяется на срок не менее одного календарного года:

- порядок ведения раздельного налогового учета;
- выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога.

Действие выбранных налогоплательщиком методов отнесения в зачет налога на добавленную стоимость распространяется на срок:

- не менее одного налогового периода, установленного для целей исчисления налога на добавленную стоимость, - в случае, предусмотренном подпунктом б) пункта 2 статьи 407 и (или) пунктом 3 статьи 407 Налогового Кодекса;

- не менее одного календарного года - в остальных случаях.

Для налоговой учетной политики и учетной политики организации нет срока исковой давности.

Законодательство по бухгалтерскому и налоговому учету не требует каждый год утверждать новую учетную политику и налоговую учетную политику.

Организация вправе вносить изменения в существующие учетную политику и налоговую учетную политику.

При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учётной политике, налогоплательщик (налоговый агент) должен внести соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учётную политику.

Изменение и (или) дополнение налоговой учетной политики осуществляются налогоплательщиком (налоговым агентом) одним из следующих способов:

1) утверждение новой налоговой учетной политики или ее нового раздела, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Предприятиям необходимо учесть, что не допускается внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику:

1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок;

2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки с учетом восстановленного срока подачи жалобы;

3) по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.

В статье 259 Налогового Кодекса РК отмечается, что недропользователь обязан отразить в своей налоговой учетной политике решение о применении положений данной статьи по методам исчисления амортизационных отчислений, по ведению раздельного налогового учета по амортизируемым активам и т.д.

Налоговая учетная политика, как и прочая учетная документация, должна быть представлена органам налоговой службы при налоговой проверке. Т.к. налоговая учетная политика входит в состав учетной документации, то за ее отсутствие и нарушения ведения налогового учета предусмотрена административная ответственность.

Отсутствие у налогоплательщика учетной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленных законодательством Республики Казахстан, – влекут предупреждение.

Под отсутствием у налогоплательщика учетной документации понимается отсутствие бухгалтерской документации и (или) налоговых форм, налоговой учетной политики, иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства. Отсутствие учетной и налоговой учетной политики в предприятии образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 276 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

Отсутствие у налогоплательщика учетной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленных законодательством Республики Казахстан, - влекут предупреждение.

Действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, – влекут штраф на субъекты малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере двадцати пяти, на субъекты среднего предпринимательства – в размере пятидесяти, на субъекты крупного предпринимательства – в размере семидесяти пяти месячных расчетных показателей.

В налоговой учетной политике прописывается налоговый период. Налоговым периодом может быть месяц, квартал, год в зависимости от налогов, которые уплачивает налогоплательщик.

1.2 Налоговые формы и порядок их составления

Налоговая учетная политика входит в состав учетной документации предприятия. Состав учетной документации можно представить в виде нижеследующей схемы:

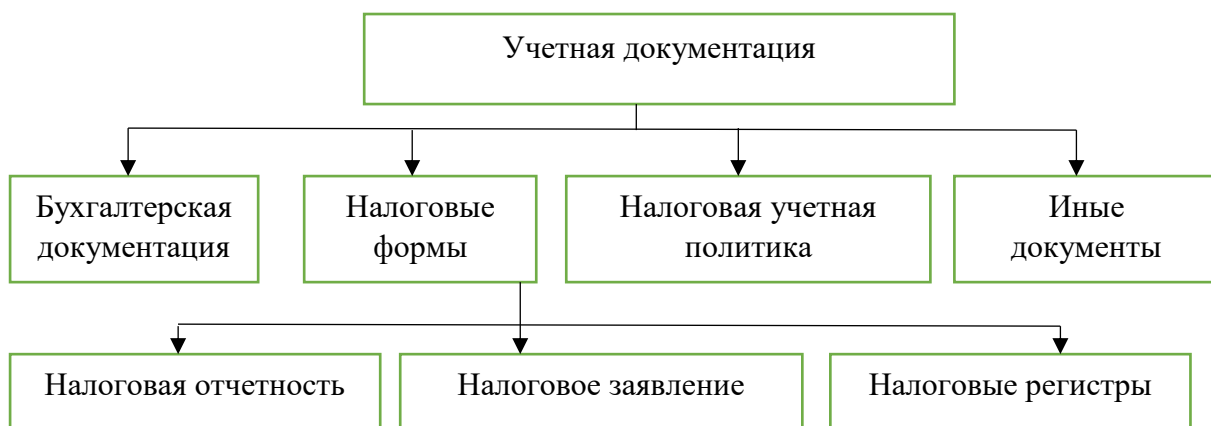


Схема 1. - Состав учетной документации

Налоговые формы включают в себя:

- налоговую отчетность;
- налоговое заявление;
- налоговые регистры.

Налоговая отчетность - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным настоящим Кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчёты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению налогоплательщиком (налоговым агентом) по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, а также отчетность по мониторингу, представляемую крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу. Формы налоговой отчетности и правила их составления утверждаются уполномоченным органом с учётом положений статей 65 - 67 Налогового Кодекса.

Налоговое заявление - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных настоящим Кодексом.

Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченным органом

Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налоговые формы составляются, подписываются, заверяются (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) либо его представителем, на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках.

Подписание и заверение налоговых форм налогоплательщиками-физическими лицами допускаются с использованием одноразовых паролей в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Налоговые формы хранятся у налогоплательщика (налогового агента) в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового Кодекса, но не менее пяти лет.

При реорганизации налогоплательщика, налогового агента, оператора - юридического лица обязательство по хранению налоговых форм за реорганизованное лицо возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Контрольные вопросы

1. Что такое налоговая учетная политика?
2. Кем создается налоговая учетная политика?
3. Какие существуют варианты разработки налоговой учетной политики?
4. Что включает налоговая учетная политика?
5. На какой период составляется налоговая учетная политика?
6. Что бывает, если не составлять учетную политику?

Тесты

1. Налоговый учет ведется в соответствии с

- а) налоговым кодексом
- б) нормативно-законодательной базой
- в) гражданским кодексом
- г) положениями и положениями правительства
- д) постановлением Президента РК

2. Налоговая учётная политика - это

- а) принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета
- б) комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов

в) совокупность научно обоснованных и экономически целесообразных тактических и стратегических правовых действий органов власти и управления

г) система методов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, анализа налоговых показателей

д) свод правил осуществления долгосрочного и оперативного планирования налоговой деятельности

3. При проведении органами налоговой службы среди прочей учетной документации предъявляется:

а) налоговая учетная политика

б) счет-фактура

в) документация по учету кассовых операций

г) заявления работников

д) проектно-сметная документация

4. Налоговая учетная политика разрабатывается и принимается

а) руководителем и бухгалтером

б) налоговым органом

в) законодательно

г) министром финансов

д) бухгалтером лично

5. Налоговая учетная политика является частью

а) учетной документации

б) финансовой документации

в) учредительных документов

г) законодательных документов

д) налоговых документов

6. Сроком исковой давности для налоговой учетной политики и учетной политики организации является период

а) нет

б) 5 лет

в) 1 год

г) 3 года

д) 10 лет

7. Кто утверждает налоговую учетную политику?

а) директор предприятия

б) главный бухгалтер

в) Президент страны

г) налоговый инспектор

д) министр финансов

2. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ

Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества в соответствии с п. 1 ст.29 Налогового Кодекса.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учёта, указанных в п.5 ст.190 Налогового Кодекса.

Ведение налоговых регистров:

- позволяет проводить самопроверку учетной системы (данные по регистрам при детальной расшифровке должны совпадать с соответствующей строкой в отчетности);

- значительно упрощает подготовку ответов на уведомления налоговых органов (например, при ведении сравнительного регистра между ФНО 100.00 и ФНО 300.00);

- является дополнительным пунктом в защите позиции налогоплательщика/ налогового агента (например, при проверке налоговыми органами).

Формирование данных налогового учёта осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учёта между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

Налоговые регистры ведутся в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учёта разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учётной политике.

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, подписавшие их.

Формы налоговых регистров, служащие для обобщения и систематизации информации в налоговых целях, составляются таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учёта для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода;

- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчётности;

- 3) достоверное составление налоговой отчётности;

4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учётной политике с учётом положений статьи 190 Налогового Кодекса;

2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), формы и правила составления которых устанавливаются уполномоченным органом.

Записи в налоговых регистрах производятся на основании первичных документов.

Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование регистра;

2) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

3) период, за который составлен регистр;

4) фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление регистра.

Рассмотрим пример заполнения налогового регистра по учету налогов и других обязательных платежей в бюджет, которые накапливаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета: 3150 «Социальный налог», 3160 «Земельный налог», 3170 «Транспортный налог», 3180 «Налог на имущество», 3190 «Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет» (Приложение 1).

Данный налоговый регистр отражается по строке «Налоги и другие обязательные платежи» при заполнении декларации по корпоративному подоходному налогу в сумме 1 576 800 тенге.

Уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по:

1) применению освобождения от налогообложения, уменьшения налогооблагаемого дохода по корпоративному подоходному налогу, инвестиционным налоговым преференциям;

2) определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам;

3) производным финансовым инструментам;

4) суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан;

5) имуществу, переданному по договору лизинга;

6) учету, предусмотренному пп. 8) -10) п.5 ст. 232 Налогового Кодекса уменьшений размера требований к должникам;

**Налоговый регистр
«Налоги и другие обязательные платежи в бюджет»**

ИНН
2020 год

№ п/п	Наименование	Сальдо по состоянию на 1 января 2020 года (переплата)	Начисленные (исчисленные) в текущем периоде	Оплата в 2020 году	Начисленные в текущий период, уплата которых перенесена в последующий период 2021 год	Сумма налогов, относимая на вычеты в 2019 году
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	Итого	-49 800	1 525 800	1 577 600	2 000	1 576 800
1	Социальный налог	- 50 000	1 500 000	1 550 000	0	1 550 000
2	Земельный налог		3 600	3 600	0	3600
3	Налог на имущество	200	2 200	2 000	0	2 200
4	Налог на транспорт	1 000	15 000	16 000	0	15 000
5	Плата за эмиссии в окружающую среду	- 1 000	5 000	6 000	2 000	6 000
6	Налог на игорный бизнес				0	0
7	Плата за пользование земельными участками				0	0
8	Плата за размещение наружной (виртуальной рекламы)				0	0

7) учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственным кооперативом и (или) юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, и ее реализации;

8) услугам туроператора - в разрезе выездного и въездного туризма;

9) получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также по расходованию указанных денег и (или) иного имущества;

10) обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость;

11) налогу на добавленную стоимость, относимому в зачет, по остаткам товаров;

12) реализации сельскохозяйственным кооперативом своим членам товаров в соответствии с абзацем шестым пп. 2) п. 2 ст.698 Налогового Кодекса, а также предоставлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду;

13) выполнению (оказанию) сельскохозяйственным кооперативом для своих членов работ (услуг) в соответствии с абзацем пятым пп. 2) п. 2 ст.698 Налогового Кодекса.

Для индивидуальных предпринимателей, которые в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не осуществляют ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:

1) доходов, в том числе полученных путем безналичных расчетов;

2) приобретенных товаров, работ и услуг;

3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами;

4) налоговых обязательств по плате за:

эмиссии в окружающую среду;

пользование водными ресурсами поверхностных источников (Приложение 2).

При этом, для целей исчисления налога на добавленную стоимость они составляют налоговый регистр по обороту в виде остатков товаров.

Для раскрытия информации о перевозчиках и (или) поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также стоимости таких работ, услуг, экспедитор ведет налоговый регистр, в котором должны быть отражены следующие данные:

1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры перевозчика и (или) поставщика работ, услуг, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость;

2) идентификационный номер налогоплательщика перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;

3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименование перевозчика и (или) поставщика работ, услуг;

Приложение 19
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 марта 2018 года № 388

форма

Налоговый регистр

для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, по учету запасов

1. ИИН* _____
2. Ф.И.О.** (при его наличии) или наименование налогоплательщика _____
3. Период: _____ год: _____

№ п/п	Наименование, характеристика	Единица измерения	Остаток на начало периода		Поставщик					
			Количество	Стоимость	Приобретено		ФИО** или наименование	ИИН/БИН поставщика	Счет-фактура или первичный документ	
					Количество	стоимость			Номер	Дата выписки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы

Реализовано		Израсходовано		Выбыло по прочим основаниям		Остаток на конец периода	
количество	стоимость	количество	стоимость	количество	стоимость	количество	стоимость
12	13	14	15	16	17	18	19

(Ф.И.О. (при его наличии), подпись индивидуального предпринимателя, печать (при наличии))

(Ф.И.О. (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

4) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, включаемая в размер облагаемого (необлагаемого) оборота, указанный в счете-фактуре;

5) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, с указанием «Без НДС»;

б) стоимость работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

В случае ведения налоговых регистров на бумажных носителях исправление ошибок в таких налоговых регистрах должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенных исправлений.

Налогоплательщики в рамках налогового мониторинга представляют налоговые регистры по требованию налоговых органов или их должностных лиц.

При составлении налоговых регистров в электронной форме налогоплательщик (налоговый агент) обязан в ходе налоговой проверки и в рамках налогового мониторинга по требованию налоговых органов или их должностных лиц представить налоговые регистры на электронных носителях и копии таких налоговых регистров на бумажных носителях, заверенные подписями руководителя и лиц (лица), ответственных (ответственного) за составление данных налоговых регистров налогоплательщика (налогового агента), а также печатью налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, когда у налогоплательщика (налогового агента) печать отсутствует по основаниям, предусмотренным законодательством Республики Казахстан.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по учету:

- 1) запасов;
- 2) доходов;
- 3) объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами.

Плательщики единого земельного налога обязаны вести налоговые регистры, предусмотренные пунктом 5 ст.215 Налогового кодекса РК, за исключением налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду.

Налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку. Следовательно, составленные налоговые регистры должны храниться совместно с налоговой отчетностью в течение срока исковой давности по налоговому учету, и могут быть подшиты отдельно либо с налоговой отчетностью.

Контрольные вопросы

1. Что такое налоговый регистр?
2. С какой целью заполняются налоговые регистры?
3. Кто несет ответственность за заполнение налоговых регистров?
4. На основании каких документов составляются налоговые регистры?
5. Какие реквизиты необходимы при составлении налоговых регистров?
6. Какие существуют особенности налоговых регистров?

Тесты

1. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учёта разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом)

- а) самостоятельно
- б) приказом министра финансов
- в) комитетом государственных доходов
- г) президентом РК
- д) другими юридическими лицами

2. Где утверждаются формы налоговых регистров?

- а) в налоговой учётной политике
- б) в уставе предприятия
- в) в бухгалтерском балансе
- г) в годовых формах финансовой отчетности
- д) в налоговой отчетности

3. Ведение налоговых регистров осуществляется

- а) на бумажных и электронных носителях
- б) только на электронных носителях
- в) только в Налоговом кодексе
- г) в Налогом кодексе и на электронных носителях
- д) только на бумажных носителях

4. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают

- а) лица, подписавшие их
- б) лица, выдавшие их
- в) лица, получившие их
- г) лица, передающие товар
- д) лица, получающие товар

5. Документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, называется...

- а) налоговый регистр
- б) счет-фактура
- в) налоговая учетная политика
- г) налоговая политика
- д) приходно-кассовый ордер

3. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

3.1 Совокупный годовой доход

Плательщиками корпоративного подоходного налога являются 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.

В налоговой учетной политике, разрабатываемой хозяйствующим субъектом, в качестве объектов обложения корпоративным подоходным налогом устанавливаются следующие формы:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;
- 4) облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;
- 5) облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

Другими словами, плательщик корпоративного подоходного налога (КПН) должен в своей налоговой учетной политике определить какие виды доходов из перечисленных имеются у него на предприятии.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом (СГД) с учетом корректировок и вычетов.

КПН = СГД – корректировки – вычеты.

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

В налоговой учетной политике в качестве дохода в целях налогообложения не рассматриваются:

- 1) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на

которые осуществляется распределение имущества; стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;

3) стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице в размере оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более первоначальной стоимости такой доли участия, определяемой в порядке, предусмотренном пунктом 7 статьи 228 Налогового Кодекса, у такого участника, учредителя;

4) стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;

5) для налогоплательщика, передающего имущество, - стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе;

6) сумма пени и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

7) стоимость безвозмездно полученного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения), если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такого получения товара;

8) сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом;

9) если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом, доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;

Положения Налогового подпункта также применяются в случае, предусмотренном пунктом 7-1 статьи 228 Налогового Кодекса;

10) увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

11) доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете;

12) для управляющей компании, осуществляющей доверительное управление активами паевого инвестиционного фонда на основании лицензии на управление инвестиционным портфелем, - инвестиционные доходы, полученные паевыми инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных и венчурных фондах и признанные таковыми кастодианом паевого инвестиционного фонда, за исключением вознаграждения такой управляющей компании;

13) для лица, который произвел бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо из давальческого сырья, - сумма возмещения, подлежащая получению (полученная) в счет исполнения таким лицом налогового обязательства по уплате акциза по подакцизным товарам, являющимся продуктом переработки давальческого сырья;

14) стоимость имущества, полученного государственным предприятием от государственного учреждения, в виде:

основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;

денег на приобретение основных средств, которые будут закреплены за таким предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

15) полученная страховая выплата в пределах суммы, на которую произведено уменьшение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 8 статьи 270 Налогового Кодекса, с учетом превышения, предусмотренного статьей 234 Налогового Кодекса, при его наличии;

16) для получателя от имени государства - стоимость (денежное выражение) полученных от недропользователя полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме;

17) доход от списания до коммерческого обнаружения в период разведки стратегическим партнером обязательства национальной компании по недропользованию или юридического лица, акции (доли участия в уставном капитале) которого прямо или косвенно принадлежат такой национальной компании по недропользованию, и по вознаграждению по инвестиционному финансированию в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» - в размере вознаграждения, которое начислено, но не выплачено и подлежит учету для целей формирования отдельной группы амортизируемых активов в соответствии со статьей 258 Налогового Кодекса;

18) доход от реализации полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на осуществление такой реализации;

19) комиссионное вознаграждение получателя от имени государства или лица, уполномоченного получателем от имени государства, выраженное в возмещении расходов, связанных с реализацией полезных ископаемых, полученных от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

20) стоимость имущества, в том числе работ, услуг, полученного в соответствии с пунктом 8 статьи 243 Налогового Кодекса;

21) подлежащее получению (полученное) вознаграждение, уменьшающее стоимость объекта незавершенного строительства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в пределах подлежащей выплате (выплаченной) суммы вознаграждения, увеличивающей стоимость такого объекта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

22) стоимость электрических сетей, признанных бесхозными в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, принятых энергопередающей организацией в собственность на безвозмездной основе от местных исполнительных органов;

23) стоимость услуг, полученных за счет бюджетных средств в виде государственной нефинансовой поддержки субъектов предпринимательства в соответствии с государственной программой в области развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан, программами, утвержденными Правительством Республики Казахстан, оператором которых является Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан;

24) доход организации устойчивости, 100 процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, возникший в связи с амортизацией в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности положительной разницы между:

25) суммой активов в соответствии с условиями договора о безвозмездной передаче активов от организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, и их справедливой стоимостью;

26) полученные техногенные минеральные образования, безвозмездно переданные из государственной собственности;

27) для железнодорожного перевозчика, осуществляющего деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправлений, - доход, возникающий в связи с получением услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на безвозмездной основе, от Национального оператора

инфраструктуры, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

28) неустойки (штрафы, пени), присужденные банку, в отношении которого по решению суда проведена реструктуризация, более 90 процентов голосующих акций которого на 31 декабря 2013 года принадлежат национальному управляющему холдингу или юридическому лицу, ранее являвшемуся таким банком, по кредитам (займам) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), долг которых, подлежащий прощению, включен в перечень, утвержденный до 1 июля 2019 года органом управления такого юридического лица, и представлен в уполномоченный орган не позднее 1 августа 2019 года;

В налоговой учетной политике в совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы налога на добавленную стоимость и акциза:

- 1) доход от реализации;
- 2) доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования;
- 3) доход от прироста стоимости;
- 4) доход по производным финансовым инструментам;
- 5) доход от списания обязательств;
- 6) доход по сомнительным обязательствам;
- 7) доход от снижения размеров провизии (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет провизии (резервов) в соответствии с пунктами 1, 5, 6 и 7 статьи 250 Налогового Кодекса;
- 8) доход от уступки права требования;
- 9) доход от выбытия фиксированных активов;
- 10) доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;
- 11) доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
- 12) доход от осуществления совместной деятельности;
- 13) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 14) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 15) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- 16) дивиденды;
- 17) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;

18) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

19) выигрыши;

20) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;

21) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;

22) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

23) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;

24) доход государственного предприятия, возникающий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в связи с амортизацией основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;

25) другие доходы, не указанные выше.

В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в совокупный годовой доход один раз.

Для отражения доходов, включаемых в совокупный годовой доход компания использует следующие налоговые регистры (пример):

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	1	Свод по доходу от реализации
2.	1.4	Доходы от сдачи имущества в аренду
3.	1.5	Доходы от реализации товаров
4.	3.0	Прочие доходы – свод
5.	3.2	Доход от списания обязательств
6.	3.2.1	Доход от списания обязательств с налогоплательщика его кредитором
7.	3.2.3	Доход от списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами РК
8.	3.2.4	Доход от списания обязательств по вступившему в законную силу решению суда
9.	3.3	Доход по сомнительным обязательствам
10.	3.3.1	Сомнительные обязательства по товарам (работам, услугам)
11.	3.3.2	Сомнительные обязательства по доходам работников
12.	3.5	Доход от выбытия фиксированных активов
13.	3.6	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций
14.	3.8	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы
15.	3.11	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам
16.	3.11.1	Суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в отчетном налоговом периоде

17.	3.11.3	Суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб
18.	3.11.4	Другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты
19.	3.12	Доход в виде безвозмездно полученного имущества
20.	3.17	Прочие виды доходов
21.	4	Корректировка совокупного годового дохода
22.	4.1	Расчет положительной (отрицательной) разницы, полученной в результате применения иного метода оценки товарно-материальных запасов

3.2. Вычеты и корректировки в налоговой учетной политике

Налоговый вычет - это сумма, на которую уменьшается налоговая база, либо возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица в установленных законом случаях. Налоговые вычеты определяются законодательно и рассчитываются согласно условиям применения.

В разделе 7, параграфах 2 и 3 Налогового кодекса РК определены вычеты, которые подлежат удержанию при расчете корпоративного подоходного налога.

В налоговой учетной политике необходимо указать, что предприятие относит на вычеты.

Так, к примеру, к вычетам относят:

- Вычеты по отдельным видам расходов;
- Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика;
- Вычет сумм представительских расходов;
- Вычет по вознаграждению;
- Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам;
- Вычет по сомнительным требованиям;
- Вычеты страховой, перестраховочной организации;
- Вычет по отчислениям в резервные фонды;
- Вычет по уменьшению активов перестрахования;
- Вычеты по расходам на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды;
- Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов;
- Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- Вычет расходов недропользователя по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд;

- Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования;

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

- Вычеты по расходам на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя;

- Особенности вычетов расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и других вычетов недропользователя, осуществляющего деятельность в рамках контракта на разведку и (или) совмещенную разведку и добычу углеводородов;

- Вычеты по расходам на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения;

- Вычет по расходам недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов;

- Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;

- Вычет налогов и платежей в бюджет;

- Вычеты по фиксированным активам.

Расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, например себестоимость купленных или произведенных товаров, работ, услуг, транспортные расходы, услуги коммунальных служб, амортизация и ремонт фиксированных активов в пределах установленных норм по группам фиксированных активов, вознаграждение за полученные кредиты, расходы по страховым премиям, расходы на социальные выплаты, превышение отрицательной курсовой разницы над положительной, расходы по налогам и т.д. При этом некоторые виды расходов относятся на вычеты в пределах установленных законодательством норм - по представительским расходам, расходам по вознаграждению, расходам по налогам, расходам по фиксированным активам (ремонт и амортизация), расходам на обучение сотрудников и т.д.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с получением совокупного годового дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Вычету не подлежат:

1) налоги, исключаемые до определения совокупного годового дохода;

2) корпоративный подоходный налог и налоги на доходы (прибыль), аналогичные корпоративному подоходному налогу юридических лиц, уплаченные на территории Республики Казахстан и в других государствах;

- 3) налоги, уплаченные в государствах с льготным налогообложением;
- 4) налог на сверхприбыль;
- 5) альтернативный налог на недропользование.

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) списания требования, по которому корректировка дохода производится, исходя из изменений условий сделки.

Корректировка дохода производится налогоплательщиком-кредитором при списании требования с:

- юридического лица;
- индивидуального предпринимателя;
- юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения.

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется в случаях:

- 1) неустребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;
- 2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;
- 2) отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

Корректировка дохода не производится при уменьшении размера требований в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи.

Для обобщения информации о вычетах, произведенных в отчетном налоговом периоде, предприятие к примеру, может использовать следующие налоговые регистры:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	1	Расходы по реализованным товарам, работам, услугам
2.	.1.1	Свод по товарно-материальным запасам
3.	1.2	Наличие товарно-материальных запасов в отчетном налоговом периоде
4.	1.3	Расход товарно-материальных запасов в отчетном налоговом периоде
5.	1.4	Приобретено работ, услуг в отчетном налоговом периоде
6.	1.4.1	Приобретено работ, услуг в отчетном налоговом периоде (по видам работ, услуг)
7.	1.5	Расходы будущих периодов
8.	1.6	Реестр расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам
9.	1.7	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам
10.	1.7.1	Расходы по оплате труда работников, занятых на ремонтных работах
11.	1.7.2	Расходы по оплате труда работников, занятых на объектах незавершенного строительства
12.	2	Штрафы, пени, неустойки
13.	3	НДС, относимый на вычеты
14.	4	Социальные отчисления в ГФСС
15.	5	Расходы по вознаграждению
16.	6	Сумма представительских расходов
17.	6.1	Расшифровка представительских расходов
18.	7	Сомнительные требования
19.	7.1	Сумма сомнительных требований, не удовлетворенных в течение 3 лет
20.	8	Налоги и другие платежи в бюджет
21.	9	Вычеты по фиксированным активам
22.	10	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям
23.	11	Прочие вычеты - свод
24.	11.6	Суммы компенсаций при служебных командировках
25.	11.7	Расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы
26.	12	Корректировка доходов и вычетов
27.	13	Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета
28.	14	Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами
29.	15	Уменьшение налогооблагаемого дохода
30.	16	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов
31.	17	Расчет налогового обязательства

3.3. Амортизационные отчисления по фиксированным активам

Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

Амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп) определяются путем применения предельных норм амортизации к таким стоимостным балансам групп (подгрупп) на конец налогового периода.

По зданиям и сооружениям, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств, амортизационные отчисления определяются по каждому объекту отдельно.

В случае выбытия впервые введенного в эксплуатацию фиксированного актива, по которому исчисление амортизационных отчислений производилось до истечения трехлетнего периода сумма превышения произведенного вычета по указанному фиксированному над суммой амортизационных отчислений, определенных по предельным нормам амортизации, предусмотренным настоящей статьей, подлежит включению в совокупный годовой доход того налогового периода, в котором была применена двойная норма амортизации.

Таблица 1. Предельные нормы амортизации для исчисления амортизационных отчислений

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Начиная с 2020 г. действует новое правило: компания сможет переходить с одного метода расчета амортизации на другой один раз в пять лет. Этот момент вводится в отношении перехода как с линейного метода на нелинейный, так и наоборот.

До 2020 г. компаниям также разрешалось переходить с нелинейного на линейный не чаще одного раза в 5 лет. Обратный переход данного ограничения по сроку не имел.

3.4 Ставки по корпоративному подоходному налогу

Таблица 2. Ставки по корпоративному подоходному налогу

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода	20%	Пункт 1 статьи 313 Налогового кодекса
2	КПН, удерживаемый с облагаемого дохода: - контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; - контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением	20%	Пункт 1-1 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 4 и 5 статьи 223 Налогового кодекса
3	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки	10%	Пункт 2 статьи 313 Налогового кодекса
4	КПН, удерживаемый с доходов, облагаемых у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан	15%	Пункт 3 статьи 313 Налогового кодекса
5	КПН, удерживаемый с доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, определенных подпунктами 1) - 9), 11) - 34) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, не связанных с постоянным учреждением таких нерезидентов, а также с доходов, указанных в подпункте 10) пункта	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 1) пункта 1 статьи

	1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса		646 Налогового кодекса
6	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, по доходам в виде страховых премий по договорам страхования рисков, прироста стоимости, дивидендов, вознаграждений, роялти	15%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 2), 5) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
7	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов нерезидентов, в виде страховых премий по договорам перестрахования рисков и от оказания услуг по международной перевозке	5%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Подпункты 3), 4) пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
8	КПН с чистого дохода юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение	15%	Пункт 5 статьи 313 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 652 Налогового кодекса
9	КПН с доходов лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, определенные статьей 644 Налогового кодекса	20%	Пункт 4 статьи 313 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 646 Налогового кодекса
10	КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, а также дивидендов, полученные от юридических лиц, указанных в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса	5%	Пункт 3 статьи 646 Налогового кодекса

3.5 Расчеты по корпоративному подоходному налогу

Налогоплательщики исчисляют и уплачивают не позднее 25 числа каждого месяца:

- авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц первого квартала

отчетного налогового периода (далее для целей настоящей статьи - авансовые платежи до декларации);

- авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц второго, третьего, четвертого кварталов отчетного налогового периода (далее для целей настоящей статьи - авансовые платежи после декларации);

Составляют и представляют в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика:

- расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей настоящей статьи - расчет авансовых платежей до декларации);

- расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период (далее для целей настоящей статьи - расчет авансовых платежей после декларации).

Расчет авансовых платежей:

1) до декларации представляется не позднее 20 января отчетного налогового периода;

2) после декларации представляется не позднее 20 апреля отчетного налогового периода.

Налогоплательщик вправе не начислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в следующих случаях:

1) с учетом корректировок в налоговом периоде, предшествующем предыдущему налоговому периоду

325000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом «О республиканском бюджете», за финансовый год, предшествующий финансовому году, предшествующему совокупному годовому доходу;

2) новоиспеченные налогоплательщики – в налоговом периоде, в котором осуществлено государственное (расчетное) сопровождение в юридическом органе, а также в следующем налоговом периоде;

3) юридическое лицо-нерезидент, вновь зарегистрированное в налоговых органах в качестве налогоплательщика, осуществляющее свою деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства – в налоговом периоде, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в следующем налоговом периоде.

Налогоплательщиком в налоговой учетной политике прописываются ставки обложения КППН в зависимости от ставок, определяемых статьей 313 Налогового кодекса РК. Так ставки распределены следующим образом:

10 % - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, для которого земля является основным средством производства

20% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, принявшего общеустановленный порядок

15% - применяется к сумме выплачиваемого дохода (за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан).

Некоторые виды доходов облагаются у источника выплаты. К ним относятся, в частности, дивиденды, доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицам, и другие. Налог удерживается у источника выплаты при выплате доходов независимо от формы и места выплаты дохода, и перечисляется, по общему правилу, не позднее пяти рабочих дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата.

Облагаемый доход налогоплательщика, являющегося основным средством производства земли, подлежит налогообложению по ставке 10% с учетом корректировок.

То, что ставка налога на корпоративный доход может составлять 15%, или даже не облагаться налогом, предусмотрено статьями Налогового кодекса РК.

В течение налогового периода налогоплательщик уплачивает КПН ежемесячно не позднее 25 числа текущего месяца путем внесения авансовых платежей. Окончательный расчет производится налогоплательщиком не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для представления декларации по итогам налогового периода.

Суммы авансовых платежей, подлежащие уплате налогоплательщиком, уплачиваются равными частями в течение налогового периода.

Налоговым периодом для корпоративного подоходного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Налогоплательщики должны представить декларацию по КПН в налоговые органы не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Наряду с декларацией по КПН налогоплательщик представляет в налоговый орган годовую финансовую отчетность.

Сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного подоходного налога, удержанного с дохода в виде выигрыша, вознаграждения у источника выплаты при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога у источника выплаты.

Сумма авансовых платежей уплачивается равными долями в течение текущего налогового периода.

Расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих уплате в течение периода до представления декларации по корпоративному подоходному налогу за истекший налоговый период, представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 20 января отчетного налогового периода за первый квартал отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате в течение периода до представления декларации по корпоративному подоходному налогу за истекший налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, начисленных в расчете сумм авансовых платежей за истекший налоговый период.

Сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после представления декларации по корпоративному подоходному налогу за истекший налоговый период, с учетом корректировок, отраженных в дополнительных расчетах суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, не должна иметь отрицательного значения.

Дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после представления декларации по корпоративному подоходному налогу за истекший налоговый период, может быть представлен не позднее 20 декабря налогового периода.

Уплата корпоративного подоходного налога производится налогоплательщиками по месту нахождения.

Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производят уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения постоянного учреждения.

Уплата по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода осуществляется налогоплательщиком не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для представления декларации.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком корпоративного подоходного налога?
2. Что является объектом обложения корпоративным подоходным налогом?
3. Как рассчитывается сумма уплаты корпоративного подоходного налога?
4. Что необходимо прописать в налоговой учетной политике в разделе «Корпоративный подоходный налог?»
5. Что относится на вычеты при расчете корпоративного подоходного налога?
6. Что такое амортизационные отчисления?
7. Как определяются нормы амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах?
8. Как определяются амортизационные отчисления по стоимостным балансам групп (подгрупп)?

9. В чем заключаются изменения, внесенные в 2020 году при расчете амортизационных отчислений?

Тесты

1. Корпоративный подоходный налог – это налог, уплачиваемый

- а) с доходов юридических лиц
- б) индивидуальными предпринимателями
- в) с доходов физических лиц
- г) с дохода от реализации
- д) с доходов индивидуумов

2. Назовите формулу, по которой рассчитывается корпоративный подоходный налог (КПН)

- а) $\text{КПН} = \text{СГД} - \text{корректировки} - \text{вычеты}$
- б) $\text{КПН} = \text{СГД} + \text{корректировки} - \text{вычеты}$
- в) $\text{КПН} = \text{СГД} - \text{корректировки} + \text{вычеты}$
- г) $\text{КПН} = \text{СГД} + \text{корректировки} + \text{вычеты}$
- д) $\text{КПН} = (\text{СГД} - \text{корректировки}) * \text{вычеты}$

3. Налоговый вычет - это

- а) сумма, на которую уменьшается налоговая база, либо возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица в установленных законом случаях
- б) стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала
- в) стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала)
- г) стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком и (или) поставщиком работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, включаемая в размер облагаемого (необлагаемого) оборота, указанный в счете-фактуре
- д) стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал

4. К изменениям в Налоговом кодексе 2020 года по исчислению амортизационных отчислений можно отнести:

- а) компания сможет переходить с одного метода расчета амортизации на другой один раз в пять лет
- б) разрешается переходить с нелинейного метода на линейный не чаще одного раза в 5 лет
- в) разрешается ежегодно менять методы расчета амортизации
- г) разрешается в любой момент поменять методы расчета амортизации, указав решение в налоговой учетной политике

д) единожды приняв решение, нельзя менять методы расчета амортизации

5. Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит

а) из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в течение налогового периода в Республике Казахстан и за ее пределами

б) из доходов и расходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в течение налогового периода в Республике Казахстан и за ее пределами

в) из доходов и вычетов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в течение налогового периода в Республике Казахстан и за ее пределами

г) из расходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в течение налогового периода в Республике Казахстан и за ее пределами

д) части доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в течение налогового периода в Республике Казахстан и за ее пределами

6. Вычеты производятся налогоплательщиком

а) по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода

б) в зависимости от решения Правления предприятия и его руководства

в) при необходимости подтвердить доходы, связанные с деятельностью предприятия

г) по фактически полученным доходам при наличии документов, подтверждающих такие доходы

д) из источников которого получен доход юридическим лицом-резидентом

7. Расчет авансовых платежей до декларации представляется

а) не позднее 20 января отчетного налогового периода

б) не позднее 20 марта отчетного налогового периода

в) до 31 декабря отчетного налогового периода

г) не позднее 20 апреля отчетного налогового периода

д) до 31 марта отчетного налогового периода

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

4.1 Общие положения по налогу на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги).

Из сказанного следует, что плательщиками налога на добавленную стоимость являются лица, получившие товары, работу или услугу последними. Например, если компания (или любой иной субъект) покупает какой-либо товар для своих нужд (не для последующей перепродажи), то истинным плательщиком налога на добавленную стоимость будет именно эта компания. Но налоговое законодательство возлагает обязанность перечислить налог на добавленную стоимость в бюджет не на эту компанию, а на лицо, продавшее ей товар (работу, услугу). Таким образом, с точки зрения налогового законодательства непосредственными плательщиками налога на добавленную стоимость будут выступать лица, осуществляющие реализацию товаров, работ или услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это 12-процентная надбавка к стоимости товара (услуги), которая уплачивается по частям на каждой стадии создания и реализации продукции.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

1) лица, по которым произведена постанова на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:

индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой;

юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;

нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через структурные подразделения;

2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через

филиал, представительство, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, в порядке, определенном настоящей статьей, за исключением:

- 1) государственных учреждений;
- 2) структурных подразделений юридических лиц-резидентов;
- 3) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяется такой специальный налоговый режим.

В статье 82 Налогового кодекса сказано, что плательщиками являются лица, по которым произведена постановка регистрационный учет. А на регистрационный учет необходимо встать, если размер оборота по реализации товаров, услуг и работ превышает нижний предел (минимум), то плательщик обязан встать на учет по налогу на добавленную стоимость. В свою очередь, нижний предел оборота по реализации составляет величину 30 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного за последний месяц периода ($30\ 000 \times 2\ 917 = 87\ 510\ 000$ тенге).

Следовательно, встать на учет по НДС в 2021 г. налогоплательщикам придется при превышении годового оборота в размере:

$30\ 000 \times 2\ 917 = 87\ 510\ 000$ тг. (за наличный расчет или безналичный расчет без применения ТИС).

В минимум оборота не включаются обороты индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, в пределах 114 184-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, совершенные в безналичной форме расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы.

Также в минимум оборота не включаются обороты налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога.

В случае не постановки на учет налоговые органы вправе без запроса лица поставить на учет по налогу на добавленную стоимость.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является:

1) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового Кодекса.

В случае несоблюдения требований, установленных статьей 197 Налогового Кодекса, ранее освобожденный оборот при передаче имущества в финансовый лизинг признается облагаемым оборотом ретроспективно с даты совершения оборота по реализации;

2) оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового Кодекса;

3) оборот в виде остатков товаров, за исключением необлагаемого оборота.

Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, оборотом в виде остатков товаров признаются товары, по которым налог на добавленную стоимость был учтен как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, и которые принадлежат на праве собственности плательщику налога на добавленную стоимость при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость:

с представлением ликвидационной налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость - на дату, предшествующую дате представления такой отчетности;

по решению налогового органа - на дату, указанную в пункте 6 статьи 85 Налогового Кодекса.

Данные положения применяются также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в течение пяти лет после постановки на учет по налогу на добавленную стоимость юридического лица, ранее возникшего в результате реорганизации путем выделения, по имеющимся на дату снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость остаткам товаров, ранее полученным по передаточному акту.

Данное положение не применяется при снятии юридического лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в связи с его реорганизацией при выполнении условия, что все вновь созданные в результате слияния юридические лица или юридическое лицо, к которому присоединилось (присоединились) другое юридическое лицо (юридические лица), после реорганизации являются плательщиками налога на добавленную стоимость;

4) оборот по передаваемым товарам, отраженным в передаточном акте при реорганизации путем выделения, при условии, что вновь возникшее юридическое лицо после такой реорганизации не зарегистрировалось в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

Необлагаемым оборотом является:

1) оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом;

2) оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан.

Если иное не установлено настоящей статьей, место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового Кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах-членах Евразийского экономического союза определяется в соответствии со статьей 441 Налогового Кодекса;

3) оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 Налогового Кодекса.

В соответствии с п. 5 ст.372 НК РК не являются оборотом по реализации:

1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

2) передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств-членов Евразийского экономического союза (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 399 Налогового Кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В 2020 г., согласно текущей редакции п.4 ст.82 НК РК, размер оборота для постановки на учет по НДС составляет 30 000 МРП. При этом в оборот не включаются обороты предпринимателей на упрощенке, проведенные безналичным способом при применении ТИС, в сумме до 114 184 МРП.

К сведению: С 2019 г. в Налоговом Кодексе РК появилось такое понятие, как трехкомпонентная интегрированная система (ТИС). Сутью системы является объединение на базе единой информационной платформы онлайн ККМ, POS- терминала и системы учета товаров и услуг. ТИС должна обеспечить соблюдение прозрачности процесса продажи, автоматизировать учет и налогообложение.

В новой редакции НК РК цифры заменены на 20 000 МРП и 124 184 МРП соответственно. Обращаем внимание, что данный порог будет применяться только к оборотам за 2022 г.

Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:

$$\text{НДС} = C_{\text{вт}} \times C_{\text{Тндс}} / (100\% + C_{\text{Тндс}}), \text{ где:}$$

НДС - сумма налога на добавленную стоимость;

$C_{\text{вт}}$ - стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

$C_{\text{Тндс}}$ - ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;

Чтобы рассчитать НДС, необходимо от суммы начисленного с облагаемого оборота налога вычесть ту часть, которая идет в зачет. В счет уплаты налога засчитывается НДС из стоимости полученных от поставщика-налогоплательщика товаров/услуг, которые будут использованы в облагаемом обороте. Зачет возможен лишь при предоставлении счета-фактуры.

Плательщик налога на добавленную стоимость определяет сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, одним из следующих методов:

- пропорциональным методом;

- через ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого и необлагаемого оборотов.

В налоговой учетной политике прописывается какой из методов применяется на предприятии.

По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{рз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} \times \text{O}_{\text{обл}} / \text{O}_{\text{общ}}, \text{ где:}$$

$\text{НДС}_{\text{рз}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{зач}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{O}_{\text{обл}}$ - сумма облагаемого оборота;

$\text{O}_{\text{общ}}$ - общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При этом лица, указанные в п.2 ст 407 Налогового Кодекса, при определении значений $\text{O}_{\text{обл}}$ и $\text{O}_{\text{общ}}$ не учитывают обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей 409 налогового Кодекса.

При отсутствии в налоговом периоде оборота по реализации сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки.

Налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{нз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} - \text{НДС}_{\text{рз}}, \text{ где:}$$

$\text{НДС}_{\text{нз}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{зач}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{рз}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, в том числе ее отрицательное значение, учитывается в порядке, определенном пунктом 9 статьи 243 Налогового Кодекса.

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение **раздельного учета**:

При определении суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета плательщик налога на добавленную стоимость ведет раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

Кроме случаев, предусмотренных статьями 410 Налогового Кодекса, при ведении раздельного учета:

1) сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота, с учетом корректировки;

2) сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей необлагаемого оборота;

3) сумма налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов, распределяется на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и не разрешенного к отнесению в зачет, определяемых по следующим формулам:

$$\text{НДС}_{\text{рз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} \times \text{О}_{\text{обл}} / \text{О}_{\text{общ}};$$

$$\text{НДС}_{\text{нз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} - \text{НДС}_{\text{рз}}, \text{ где:}$$

$\text{НДС}_{\text{рз}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{зач}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{О}_{\text{обл}}$ - сумма облагаемого оборота за налоговый период. При этом лица, указанные в пункте 2 статьи 407 Налогового Кодекса, определяют $\text{О}_{\text{обл}}$ как обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей Налогового кодекса;

$\text{О}_{\text{общ}}$ - общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов;

$\text{НДС}_{\text{нз}}$ - сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Согласно новым нормам, освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан. Освобождения предоставлены при:

1) реализации товаров, произведенных и реализуемых при осуществлении приоритетных видов деятельности на территории СЭЗ при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие договора (контракта) на поставку товаров с организациями, осуществляющими деятельность на территории СЭЗ;

- наличие документов, подтверждающих отгрузку товаров участнику СЭЗ;

- наличие документов, подтверждающих получение товаров покупателем – участником СЭЗ;

2) оказании услуг назначенного оператора, оформленных едиными документами в соответствии с актами Всемирного почтового союза, по транзиту международных почтовых отправлений назначенных операторов других стран-членов Всемирного почтового союза через территорию Республики Казахстан;

3) оказании услуг исключительно по осуществлению социально значимых перевозок пассажиров автомобильным транспортом в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугороднем внутриобластном) сообщении, а также трамваями.

Выбранный плательщиком налога на добавленную стоимость метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость распространяется на налоговый период, установленный для целей исчисления налога на добавленную стоимость, и не подлежит изменению по налоговым периодам, по которым произведена налоговая проверка.

Размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Для отражения облагаемых и необлагаемых оборотов, связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг предприятие может использовать следующие налоговые регистры, отраженные в налоговой учетной политике:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	1	Оборот по реализации, облагаемый НДС
2.	1.1.	Передача собственности на товар, продажа, отгрузка на условиях рассрочки платежа, отгрузка в обмен на другие товары
3.	1.3	Безвозмездная передача товара
4.	1.4	Передача товара работодателем работнику в счет заработной платы
5.	1.5	Передача заложенного имущества (товара) залогодателем при невыплате долга
6.	1.10	Безвозмездное выполнение работ, услуг
7.	1.11	Выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы
8.	3	Корректировка размера облагаемого оборота и освобожденного оборотов
9.	3.1	Возврат товара по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
10.	3.2	Изменение условий сделки по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
11.	3.3	Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги, облагаемые НДС по ставке 12%

12.	3.4	Скидка с цены, скидка с продаж за реализованные товары, работы, услуги, облагаемые НДС по ставке 12%
13.	3.5	Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ и услуг при их оплате в тенге, по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
14.	3.6	Возврат тары по оборотам, облагаемым НДС по ставке 12%
15.	3.7	Признание сомнительных требований по оборотам, облагаемым по ставке 12%
16.	3.8	Увеличение размера облагаемого оборота по стоимости оплаты по сомнительным требованиям, облагаемым НДС по ставке 12%
17.	5	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС
18.	5.3	Реализация (аренда) жилого здания (части жилого здания), аренда земельных участков
19.	5.7	Работы, услуги по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации

Налог на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счета-фактуры.

В случае уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 421 Налогового Кодекса уплаченный налог относится в зачет в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость.

По товарам, использованным в целях облагаемого оборота, ранее приобретенным в целях освобожденного оборота, сумма налога на добавленную стоимость относится в зачет в том налоговом периоде, в котором они были использованы для целей облагаемых оборотов.

4.2 Особенности отнесения НДС в зачет

Порядок отнесения НДС в зачет определен главой 46 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) введенного с 1 января 2018 года.

В зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, указанных в подпунктах 1), 2), 3), 4) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

При этом, в отношении товаров, полученных вновь созданным юридическим лицом в результате реорганизации, не применяются.

При получения физическим лицом услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика НДС в соответствии МСФО и законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и подлежат отнесению на вычеты как компенсации при служебных командировках в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса, такой плательщик НДС имеет право на зачет

суммы НДС по указанным услугам при соблюдении требований подпункта 1) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

В случае нескольких оснований для отнесения в зачет сумм НДС, зачет суммы НДС производится однократно по наиболее раннему основанию.

Зачет по НДС подлежит уменьшению на сумму превышения НДС после выполнения требований, указанных в подпункте 3) части первой пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса, в связи с прекращением деятельности налогоплательщика, в том налоговом периоде, в котором предоставлена ликвидационная декларация в связи с прекращением деятельности налогоплательщика.

НДС относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя дата. При этом, отсутствие или некорректное указание следующих реквизитов будет являться основанием для исключения суммы НДС из зачета:

- ИИН/БИН поставщика или покупателя;
- дата выписки;
- номер;
- наименование товаров, работ, услуг;
- размер облагаемого оборота;
- счет-фактура не заверенные;
- счет-фактура, выписан на бумажном носителе.

Кроме того, плательщик НДС не вправе отнести в зачет сумму НДС:

- легковые автомобили, учтены в качестве основных средств;
- товары работы, услуги, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации;

- приобретенные за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан;

- товары, работы, услуги, по гражданско-правовой сделке оплата которых произведена за наличный расчет с учетом НДС независимо от периодичности платежа и превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа;

- если плательщиком НДС применяется метод через ведение раздельного учета в соответствии со статьями 407 и 409 Налогового кодекса;

- приобретенные автономными организациями образования, определенными пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса, за счет полученного ими целевого вклада, или финансирования на безвозмездной основе из средств такого целевого вклада.

Также не признается НДС, относимым в зачет:

- у комиссионера – НДС, подлежащий уплате по товарам, работам, услугам, приобретенным для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии;

- у экспедитора – НДС, подлежащий уплате по работам, услугам, приобретенным у перевозчика и (или) других поставщиков при исполнении обязанностей по договору транспортной экспедиции для стороны, являющейся клиентом по такому договору.

Кроме того, из суммы НДС, относимого в зачет, подлежат исключению сделки, по которым действие по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано судом совершенным субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

- Сделки, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

- Суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет НДС;

- Сделки, совершенные без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузка товара налогоплательщика, снятый с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа, руководитель или учредитель которого не причастен к регистрации или осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленный решением суда, вступившим в законную силу.

Корректировкой суммы НДС, относимого в зачет, при списании обязательств, по сомнительным обязательствам, предусмотрено статьей 405 Налогового кодекса.

Однако, в случаях, указанных в пункте 5 статьи 372 Налогового кодекса, за исключением указанных в подпунктах 1) и 6) пункта 5 статьи 372 Налогового кодекса корректировка суммы НДС, относимого в зачет, не производится.

При этом, в Налоговом кодексе присутствуют статьи, которые определяют порядок расчета:

- «НДС, относимый в зачет, с учетом корректировки» статья 406
- «Порядок определения сумм НДС, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом» 408 статья
- «Порядок определения сумм НДС, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета» 409 статья
- «Порядок определения сумм НДС, разрешенного к отнесению в зачет, плательщиком НДС, осуществляющим строительство жилого здания (части жилого здания)» 410 статья
- «Дополнительная сумма НДС, относимого в зачет» 411 статья.
- «Дополнительная сумма НДС, относимая в зачет», которая распространяется на некоторые категории налогоплательщиков, определенных статьей 411 (производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры, рыбоводства и т.д.).

4.3 Счет-фактура

Счёт-фakturой называют документацию установленного образца, которая оформляется продавцом (поставщиком) и удостоверяет фактическую отгрузку продукции покупателю или оказание каких-либо услуг. В ней содержится информация о поставляемых товарах, их стоимости, реквизиты обеих сторон сделки, а также размер налоговой ставки и общая сумма НДС.

Счёт-фактура – это основной документ, применяемый для учета НДС. Ее назначение, равно как и образец, зафиксировано в Налоговом Кодексе на законодательном уровне. Она значится в списке наиболее тщательно проверяемых налоговых документов и используется предпринимателями для предъявления НДС к вычету.

При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:

- 1) плательщики налога на добавленную стоимость, предусмотренные подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 Налогового Кодекса;
- 2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан;
- 3) комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 416 Налогового Кодекса;
- 4) экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, в случаях, установленных статьей 415 Налогового Кодекса;
- 5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;
- 6) структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва.

Счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе:

- 1) отсутствия по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользования.

Информация об административно-территориальных единицах Республики Казахстан, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа;

- 2) подтверждения информации на интернет-ресурсе уполномоченного органа о невозможности выписки счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур по причине технических ошибок.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в информационную систему

электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.

Счет-фактура в электронной форме выписывается в информационной системе электронных счетов-фактур в порядке и по форме, которые определены уполномоченным органом.

Перечень товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур, утверждается уполномоченным органом и размещается на его интернет-ресурсе.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер счета-фактуры;
- 2) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 3) в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика;

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридических лиц), являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - наименование. При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;

- 4) дата выписки счета-фактуры;
- 5) в случаях, предусмотренных статьей 416 Налогового Кодекса, статус поставщика – комитент или комиссионер;
- 6) в случае реализации подакцизных товаров – дополнительно сумма акциза, если такая реализация является объектом обложения акцизом в соответствии с положениями раздела 11 Налогового Кодекса;
- 7) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 8) размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- 9) ставка налога на добавленную стоимость;
- 10) сумма налога на добавленную стоимость;
- 11) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость;
- 12) в отношении товаров – код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- 13) в случае реализации товаров, работ, услуг по договору о государственных закупках – дата и номер договора о государственных закупках.

В счете-фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

В случае выписки счетов-фактур на бумажном носителе допускается указание общего размера оборота, если к такому счету-фактуре прилагается документ, содержащий данные, указанные в подпунктах 7) -11) пункта 5 настоящей статьи. При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату документа, а также его наименование.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте Республики Казахстан.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:

1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 386, 447 и 449 Налогового Кодекса;

3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 387 Налогового Кодекса;

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьи 393 Налогового Кодекса.

В случае, если от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае, если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг, в целях выполнения:

1) в счете-фактуре допускается указание реквизитов структурного подразделения юридического лица;

2) в счете-фактуре указывается идентификационный номер юридического лица. При этом в случае указания реквизитов структурного подразделения юридического лица указывается идентификационный номер такого структурного подразделения.

Налогоплательщики указывают в счете-фактуре:

1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;

2) по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС».

Налогоплательщики вправе в счете-фактуре, выписываемом на бумажном носителе, указать дополнительные сведения, не предусмотренные настоящей статьей.

Счет-фактура на бумажном носителе выписывается в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров, работ, услуг.

Счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, заверяется:

- для юридических лиц – подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание организационно-правовой формы, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

- для индивидуальных предпринимателей – печатью (при ее наличии), содержащей фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование, а также подписью индивидуального предпринимателя.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием представить заверенную уполномоченным на то лицом копию приказа о назначении лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры, а поставщик обязан выполнить данное требование в день обращения получателя товаров, работ, услуг.

Структурное подразделение юридического лица, являющееся поставщиком товаров, работ, услуг, по решению налогоплательщика вправе заверять выписанные им счета-фактуры печатью такого структурного подразделения, содержащей название и указание организационно-правовой формы юридического лица, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать.

Счет-фактура, выписанный уполномоченным представителем участников простого товарищества (консорциума), в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 200 Налогового Кодекса, заверяется печатью уполномоченного представителя, содержащей название и указание организационно-правовой формы, а также подписями руководителя и главного бухгалтера такого уполномоченного представителя.

В случае, если в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой руководитель или индивидуальный предприниматель ведет бухгалтерский учет лично, вместо подписи главного бухгалтера указывается «не предусмотрен».

Счет-фактура, выписанный в электронной форме, заверяется электронной цифровой подписью.

Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:

1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;

с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;

3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи;

4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом;

5) безвозмездной передачи товара, безвозмездного выполнения работ, оказания услуг физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой;

6) оказания услуг, предусмотренных статьей 397 Налогового Кодекса;

7) оказания услуг по деятельности казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы.

Возврат НДС. Рассмотрим на примере случай, когда возможен возврат НДС.

Продавец «А» купил товара на 896 000 тенге (включая 96 000 тенге НДС)

Часть товаров на сумму 672 000 тенге продавец «А» продал за границу (экспорт) за 700 000 тенге (ставка НДС – 0%)

Остальную часть товара на сумму 224 000 тенге продавец «А» продал на территории РК за 268 800 тенге (включая 28 800 тенге НДС)

НДС в зачет = 28 800 - 96 000 = 67 200 тенге

То есть, как видим, получается, что зачетный НДС превышает начисленный на 67 200 тенге.

Данную сумму продавец «А» имеет право вернуть из бюджета.

Возврат НДС также возможен по товарам и услугам, приобретенным по гранту или же дипломатическим представительством.

4.4 Ставки налога на добавленную стоимость и уплата

В налоговой учетной политике прописываются какие ставки налога на добавленную стоимость применяются на предприятии и по каким видам товаров, работ или услуг.

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ			
1	НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта	12%	П. 1 Ст. 422 НК
2	НДС при оборотах по реализации: - товаров на экспорт;	0%	П. 2 Ст. 422 НК

<ul style="list-style-type: none"> - услуг по международным перевозкам; - ГСМ, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки; - товаров на территорию СЭЗ; - аффинированного золота из сырья собственного производства; - товаров собственного производства и нестабильного конденсата в рамках контракта на недропользование; - оборот по реализации товаров, предусмотренных статьёй 393 Налогового кодекса 		
---	--	--

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Расчитать налог на добавленную стоимость можно следующим способом:

Начисление НДС

НДС = облагаемый оборот (без НДС) x 12% - НДС в зачет

Выделение НДС

НДС = цена товара x 12 : (12 + 100)

Основным нюансом и сложностью расчета суммы НДС является расчет НДС, который идет в зачет. Другими словами, приобретая у поставщика товар, мы приобретаем его с НДС, продавая этот же товар по уже другой цене, мы продаем его с НДС. Во избежание двойного налогообложения и рассчитывается НДС в зачет.

Рассмотрим на примере, что такое зачет НДС и как он рассчитывается.

1. Продавец «А» приобрел у поставщика «В» товар на сумму 2 240 тенге (с учетом НДС)
2. Из этой суммы: 2 000 тенге — стоимость товара; 240 тенге - НДС.
3. Продавец «А» продал товар за 2 576 тенге (с учетом НДС)
4. Из этой суммы: 2 300 тенге - стоимость товара, 276 тенге - НДС
5. Но ранее продавец «А» уже уплатил 240 тенге НДС при покупке этого товара у поставщика «В»
6. Эти 240 тенге и есть НДС, который идет в зачет
7. Таким образом продавец «А» заплатит в казну не все 276 тенге НДС, а 276 - 240 = 36 тенге

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

Оборот по реализации товаров на экспорт, за исключением оборотов по реализации товаров, предусмотренных статьёй 394 Налогового Кодекса, облагается по нулевой ставке.

Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Оборот по реализации товаров на экспорт, за исключением оборотов по реализации товаров, предусмотренных статьей 394 Налогового Кодекса, облагается по нулевой ставке.

Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Предприятие представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость (Форма 300.00) в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Сроки подачи декларации и уплаты НДС	
<ul style="list-style-type: none">• Декларация за 1 квартал (январь-март) – до 15 мая• Декларация за 2 квартал (апрель - июнь) – до 15 августа• Декларация за 3 квартал (июль – сентябрь) – до 15 ноября• Декларация за 4 квартал (октябрь – декабрь) – до 15 февраля следующего года	<ul style="list-style-type: none">• НДС за 1 квартал (январь-март) – до 25 мая• НДС за 2 квартал (апрель - июнь) – до 25 августа• НДС за 3 квартал (июль – сентябрь) – до 25 ноября• НДС за 4 квартал (октябрь – декабрь) – до 25 февраля следующего года
Сроки подачи декларации	Сроки уплаты НДС

Одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации.

Формы реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным органом. Предприятие уплачивает налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом обложения НДС?
2. Что необходимо отразить в учетной налоговой политике?
3. Что такое счет-фактура?
4. В каких случаях не требуется выписка счет-фактуры?

5. Что важно отразить в счет фактуре?
6. В чем сущность пропорционального метода зачета по НДС?
7. Особенности уплаты НДС при импорте?
8. В каких случаях производится корректировка сумм НДС, относимого в зачет?

Тесты

1. Что является налоговым периодом при исчислении НДС?

- а) квартал
- б) год
- в) месяц
- г) день
- д) зависит от ситуации

2. Когда необходимо подать декларацию по НДС?

- а) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом
- б) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом
- в) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом
- г) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом
- д) не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом

3. Каков минимум оборота по реализации?

- а) 30 000 МРП
- б) 20000 МРП
- в) 30 000 тенге
- г) 50 000 МРП
- д) 100 000 тенге

4. Какие обороты облагаются по «0» ставке?

- а) экспорт товара
- б) оборот по реализации товаров, работ, услуг
- в) оборот по приобретению работ, услуг от нерезидентов
- г) обороты по реализации (приобретению) осуществляемые по договорам поручения
- д) обороты по реализации (приобретению) осуществляемые по договору транспортной экспедиции

5. Объектами налогообложения НДС являются?

- а) облагаемый оборот и облагаемый импорт
- б) облагаемый оборот и облагаемый экспорт
- в) облагаемый импорт и облагаемый импорт
- г) налогооблагаемый доход
- д) доход, облагаемый у источника выплаты

5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

5.1 Общие положения по индивидуальному подоходному налогу

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде облагаемого дохода физического лица у источника выплаты и при самостоятельном налогообложении.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога, не являются плательщиками индивидуального подоходного налога по доходам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- 1) облагаемый доход физического лица у источника выплаты;
- 2) облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении.

Годовой доход физического лица состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода, в виде доходов, подлежащих налогообложению:

- 1) у источника выплаты;
- 2) физическим лицом самостоятельно.

Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:

1) компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выплат;

2) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан,

по командировке в пределах Республики Казахстан - суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке;

по командировке за пределами Республики Казахстан - суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день

нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке;

3) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

4) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

5) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму (аренде) жилища на срок не более тридцати календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем;

б) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам;

7) полевое довольствие работников, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, за каждый календарный день такой работы в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

8) расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междусменного отдыха:

по имущественному найму (аренде) жилища;

на питание в пределах суточных;

9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;

по командировке в пределах Республики Казахстан - суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке;

по командировке за пределами Республики Казахстан - суточные не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января

соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего сорока календарных дней нахождения в командировке;

3) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

4) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством Республики Казахстан, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

5) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму (аренде) жилища на срок не более тридцати календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем;

6) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам;

7) полевое довольствие работников, занятых на геологоразведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, за каждый календарный день такой работы в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

8) расходы работодателя для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междуменного отдыха:

по имущественному найму (аренде) жилища;

на питание в пределах суточных;

9) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;

10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан;

11) суммы пенсионных накоплений вкладчиков единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (пенсионного аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан;

12) суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

13) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) механических транспортных средств и (или) прицепов, подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан и находящихся на праве собственности один год и более;

14) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности;

15) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 настоящего Кодекса;

16) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых не расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 настоящего Кодекса;

17) прирост стоимости имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

В подпункт 18 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 03.07.19 г. № 262-VI (введены в действие с 1 января 2020 г.) (см. стар. ред.)

18) следующие расходы, понесенные физическим лицом-арендатором, не являющимся индивидуальным предпринимателем, или возмещенные им физическому лицу-арендодателю, не являющемуся индивидуальным

предпринимателем, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры), - в случае, если указанные расходы производятся отдельно от арендной платы:

на содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан;

на оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях»;

на ремонт жилища, жилого помещения (квартиры);

Подпункт 19 действует до 1 января 2027 года

19) превышение рыночной стоимости базового актива опциона на момент исполнения опциона над ценой исполнения опциона (ценой исполнения опциона является цена, по которой был зафиксирован базовый актив опциона в соответствующем документе, на основании которого опцион был предоставлен физическому лицу);

Подпункт 20 действует до 1 января 2027 года

20) стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

21) представительские расходы по приему и обслуживанию лиц, произведенные в соответствии со статьей 245 настоящего Кодекса;

22) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе полученными работником у своего работодателя;

10) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством Республики Казахстан;

11) суммы пенсионных накоплений вкладчиков единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (пенсионного аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан;

12) суммы пени, начисленных за несвоевременное исчисление, удержание, перечисление социальных платежей в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

13) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) механических транспортных средств и (или) прицепов, подлежащих государственной регистрации в Республике Казахстан и находящихся на праве собственности один год и более;

14) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности;

15) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 Налогового Кодекса;

16) прирост стоимости при реализации (передаче в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более, целевым назначением которых с даты возникновения права собственности до даты реализации (передачи в качестве вклада в уставный капитал юридического лица) являются индивидуальное жилищное строительство, дачное строительство, ведение личного подсобного хозяйства, садоводство, под гараж, на которых не расположены объекты, указанные в подпункте 1) пункта 1 статьи 331 Налогового Кодекса;

17) прирост стоимости имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

18) следующие расходы, понесенные физическим лицом-арендатором, не являющимся индивидуальным предпринимателем, или возмещенные им физическому лицу-арендодателю, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры), - в случае, если указанные расходы производятся отдельно от арендной платы:

на содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан;

на оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях»;

на ремонт жилища, жилого помещения (квартиры);

Подпункт 19 действует до 1 января 2027 года

19) превышение рыночной стоимости базового актива опциона на момент исполнения опциона над ценой исполнения опциона (ценой исполнения опциона является цена, по которой был зафиксирован базовый

актив опциона в соответствующем документе, на основании которого опцион был предоставлен физическому лицу);

Подпункт 20 действует до 1 января 2027 года

20) стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

21) представительские расходы по приему и обслуживанию лиц, произведенные в соответствии со статьей 245 настоящего Кодекса;

22) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе полученными работником у своего работодателя;

23) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии и неустойке (пени, штрафу), 23) доход при прекращении обязательств в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан по кредиту (займу, микрокредиту), в том числе по основному долгу, вознаграждению, комиссии и неустойке (пени, штрафу).

Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов - в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

1-1) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование - в размере, установленном законодательством РК об обязательном социальном медицинском страховании;

2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартные налоговые вычеты (далее - стандартные вычеты);

4) прочие налоговые вычеты (далее - прочие вычеты), которые включают в себя:

налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

налоговый вычет на медицину;

налоговый вычет по вознаграждениям.

С 2019 года расчет индивидуального подоходного налога (ИПН) в Казахстане претерпел значительные изменения. Несмотря на то, что ставка налога 10%, при доходе работника менее 25 МРП она фактически равняется 1%. В 2021 году в вычеты по ИПН добавились взносы ОСМ, а корректировка 90% по ИПН перенесена в уменьшение облагаемого дохода (т.е. применяется теперь только для ИПН). Актуальность статьи проверена 02.2021.

Кроме того, в 2021 году к вычетам ИПН добавлены взносы ОСМС.

Предприятие отражает информацию, используемую для обобщения сведений по облагаемым и необлагаемым доходам физических лиц и сумме налоговых вычетов в следующих регистрах:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	1	Индивидуальный подоходный налог, исчисленный за отчетный налоговый период
2.	2	Расчет по индивидуальному подоходному налогу
3.	2.1	Сумма начисленных доходов физическим лицам в отчетном налоговом периоде
4.	2.2	Компенсационные выплаты, выплачиваемые работникам согласно законодательства РК
5.	2.3	Персональные надбавки работникам к заработной плате
6.	2.4	Расходы работодателя на премирование работников
7.	2.5	Оплата дней временной нетрудоспособности работников
8.	2.6	Отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных работнику и ценой приобретения (себестоимостью)
9.	2.7	Выплаты работникам за отчетный период
10.	2.8	Списание работодателем суммы долга или обязательства работника перед ним
11.	2.9	Расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанные с деятельностью работодателя
12.	2.10	Суточные, выплаченные сверх норм, установленных законодательством
13.	2.11	Договора добровольного страхования работников
14.	2.12	Начисленные доходы по договорам гражданско-правового характера и прочие выплаты физическим лицам
15.	3	Начисленные доходы, не подлежащие налогообложению
16.	3.1	Выплаты работникам, пострадавшим вследствие экологического бедствия
17.	3.2	Начисленные доходы участникам ВОВ, приравненных к ним лиц и др.
18.	3.3	Выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение
19.	3.4	Расходы работодателя, направленные на обучение, повышение квалификации
20.	3.5	Стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших 16-летнего возраста
21.	3.6	Страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников
22.	3.7	Договора добровольного страхования работников
23.	3.8	Расходы работодателя на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей)
24.	3.9	Расшифровка налоговых вычетов

5.2 Ставки индивидуального подоходного налога

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ			
1	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 317 Налогового кодекса
2	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц в виде дивидендов, полученных из источников в РК и за ее пределами, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан	5%	Пункт 2 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 1 статьи 317 Налогового кодекса
3	ИПН по доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом-резидентом самостоятельно	10%	Статья 320 НК Пункт 2 статьи 317 НК Пункт 2 статьи 358 НК
4	ИПН по доходам трудового иммигранта-резидента	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 4 статьи 360 НК
5	ИПН по доходам лиц, занимающихся частной практикой	10%	Пункт 1 статьи 320 Налогового кодекса Пункт 2 статьи 365 НК
6	ИПН по доходам индивидуального предпринимателя, применяющего общеустановленный режим налогообложения	10%	Пункт 1 статьи 320 НК Статья 366 НК
7	ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц-нерезидентов, кроме доходов от прироста стоимости, дивидендов, вознаграждения, роялти	20%	Пункт 1 статьи 655 НК Подпункт 1 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса
8	ИПН с доходов физических лиц-нерезидентов от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	15%	Пункт 1 статьи 655 НК Подпункт 5 пункта 1 статьи 646 НК
9	ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства, направленных в Республику Казахстан юридическим лицом-нерезидентом, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в Республике Казахстан, включая доходы, определенные статьей 322 Налогового кодекса, полученные (подлежащие получению): от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом, являющимся работодателем; от деятельности в Республике Казахстан по договору (контракту) гражданско-правового характера, заключенному с таким юридическим лицом-нерезидентом;	10%	Статья 320 Налогового кодекса Пункт 3 статьи 656 Налогового кодекса

	от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от такого юридического лица-нерезидента в связи с деятельностью в Республике Казахстан; надбавки, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Казахстан таким юридическим лицом-нерезидентом		
10	ИПН по доходам физического лица-нерезидента, полученным из источников в Республике Казахстан, подлежащим уплате самостоятельно	по ставкам, установленным статьей 646 НК	Пункт 2 статьи 658 Налогового кодекса
11	ИПН плательщика ЕСП от суммы единого совокупного платежа, составляющего: 1-кратный размер МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратный размер МРП* - в других населенных пунктах	10%	Пункты 2 и 3 статьи 775 Налогового кодекса

5.3 Расчет и уплата суммы индивидуального подоходного налога

Сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус

сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового Кодекса,

минус

сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в статье 342 Налогового Кодекса.

Размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по договорам гражданско-правового характера, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, определяется в следующем порядке:

сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 настоящего Кодекса,

минус

сумма налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов, взносов на обязательное социальное медицинское страхование и стандартных вычетов, указанных в подпунктах 2) и (или) 3) пункта 1 статьи 346 Налогового Кодекса.

Размер облагаемого дохода в виде пенсионных выплат определяется в следующем порядке:

1) из единого накопительного пенсионного фонда:

сумма дохода в виде пенсионных выплат, подлежащего налогообложению,

минус

сумма корректировки по индивидуальному подоходному налогу, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 настоящего Кодекса,

минус

сумма налоговых вычетов в порядке и размерах, указанных в пункте 1 статьи 345 и в подпунктах 2) и (или) 3) пункта 1 статьи 346 Налогового Кодекса;

2) из добровольного накопительного пенсионного фонда в размере дохода в виде пенсионных выплат, подлежащего налогообложению.

Размер облагаемого дохода по договорам накопительного страхования определяется в следующем порядке:

сумма дохода по договорам накопительного страхования, подлежащего налогообложению,

минус

сумма корректировки дохода, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 настоящего Кодекса,

минус

сумма налогового вычета в порядке и размере, указанных в пункте 2 статьи 345 Налогового Кодекса.

5. Размер облагаемых доходов от налогового агента, в том числе по видам доходов определяется в следующем порядке:

сумма всех доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, не указанных в пунктах 1, 2, 3 и 4 настоящей статьи, полученных в текущем налоговом периоде,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 настоящего Кодекса,

минус

сумма стандартного вычета, указанного в подпунктах 2) и 3) пункта 1 статьи 346 Налогового Кодекса.

При исчислении ИПН с дохода работника, как правило, применяется вычет ОПВ (статья 342 НК РК, и статья 25 закона о пенсионном обеспечении) и стандартный налоговый вычет в размере 1 МЗП (статьи 342, 346 НК РК).

В 2019 году расчет зарплаты претерпел значительные изменения. Во-первых, была повышена примерно в полтора раза минимальная заработная плата, что увеличило стандартный налоговый вычет в размере 1 МЗП. Также была введена корректировка 90% по ИПН, которая также применялась при расчете ОСМС и СН. С 2021 года корректировка 90% по ИПН перенесена в уменьшение облагаемого дохода, т.е. простыми словами применяется теперь только при расчете ИПН и не учитывается при расчете других налогов с зарплаты.

С 2021 года в вычеты по ИПН добавлены взносы ОСМС.

Во-вторых, в статье 353 НК РК появился подпункт 1-1, в котором написано, что **90% дохода работника исключаются из налогообложения, если его доход менее 25 МРП**. Т.е. для таких работников сумма налога фактически уменьшена в **10 раз**.

Это значит, что если зарплата работника меньше 25 МРП (74275 тенге в 2021 году) формула расчета ИПН выглядит следующим образом:

$$\text{ИПН} = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{ВОСМС} - 1\text{МЗП} - \text{корректировка } 90\%) * 0.1$$

$$\text{Корректировка } 90\% = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{ВОСМС} - 1\text{МЗП}) * 0.9$$

Формула ниже математически идентична верхней. Корректировка 90% по ИПН теперь не учитывается при расчете ОСМС и СН.

$$\text{ИПН} = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{ВОСМС} - 1\text{МЗП}) * 0.01$$
 Т. е. в 10 раз меньше.

Если зарплата больше 25 МРП, то формула расчета, следующая:

$$\text{ИПН} = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{ВОСМС} - 1\text{МЗП}) * 0.1$$

Например, зарплата работника — 55000 тенге. Это меньше 74275 тенге, поэтому расчет делаем так:

$$\text{ИПН} = (55000 - 5500 - 42500) * 0.01 = 70 \text{ тенге.}$$

Второй пример. Зарплата работника 90000 тенге. Это больше 74275 тенге, следовательно, расчет делаем так:

$$\text{ИПН} = (90000 - 9000 - 42500) * 0.1 = 3850 \text{ тенге.}$$

Пункт 1 статьи 353 Определение облагаемого дохода у источника выплаты

Подпункт 1 пункта 1 статьи 346. Стандартные вычеты

Подпункт 49 пункта 1 статьи 341. Корректировка дохода

Формула расчета ИПН с дохода ИП

На общеустановленном режиме

ИПН для индивидуального предпринимателя рассчитываются путем применения ставки к облагаемому доходу.

1. Рассчитываем налогооблагаемый доход (пункт 2 ст. 366)

Налогооблагаемый доход = доход (выручка) +/- корректировка - вычеты - корректировка доходов и вычетов.

- доход - статья 225 и 226-240 НК РК
- корректировка - ст. 241 НК РК
- вычеты - ст. 242 - 276 НК РК
- корректировка доходов и вычетов - ст. 287

Пункт 2 статьи 366. Доход индивидуального предпринимателя

Что входит в доход предпринимателя? Содержание параграфа 1 "Совокупный годовой доход" главы 28 НК РК

Что входит в вычеты из дохода? Содержание параграфа 2 "Вычеты", параграфа 3 "Вычеты по фиксированным активам", параграфа 4 "Инвестиционные налоговые преференции" главы 28 НК РК

2. Рассчитываем облагаемый доход (пункт 1 ст. 366)

Облагаемый доход = налогооблагаемый доход - уменьшение дохода - убытки

- налогооблагаемый доход - рассчитали в первом пункте
- уменьшение дохода - ст. 288 НК РК
- убытки - ст. 299, 300 НК РК

Пункт 1 статьи 366. Доход индивидуального предпринимателя

Пункт 1 статьи 299 НК РК. Понятие убытка

Пункт 1 статьи 300. Перенос убытков

3. Рассчитываем ИПН (пункт 2 ст. 357 и ст. 258)

ИПН = (облагаемый доход - облагаемый доход в электронной торговле - корректировка - вычеты) * 0.1

- облагаемый доход - рассчитали во втором пункте
- корректировка - п. 1 ст. 341 НК РК
- вычеты - ст. 342

Т.е. ИП на ОУР, в отличие, от СНР имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1 МЗП и в размере выплаченного за себя ОПВ при исчислении ИПН (ст. 342 НК РК).

Упрощенная формула для лучшего понимания $ИПН = (\text{доход} - \text{расходы} - \text{убытки} - \text{различные корректировки} - 1 \text{ МЗП} - \text{ОПВ}) * 0.1$

Под убытками имеются ввиду убытков, перенесенные согласно статье 300 НК РК.

Корректировки применяются, как правило, при изменении цены сделки или отмены сделки и т. д.

На упрощенной декларации

ИПН на упрощенке рассчитывается как 1/2 от суммы налога в 3% или 1.5% от дохода (выручки, а не чистой прибыли).

$ИПН = (\text{доход} * 0.03 - \text{корректировка}) / 2$

Стандартные вычеты не применяются, но доступна корректировка дохода.

По патенту.

Для патента ставка 1% с дохода (выручки) и 2% для дохода наличностью в сфере торговли. $ИПН \text{ по патенту} = \text{доход} * 0.01 + \text{доход} * 0.02$.

Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, является календарный месяц.

Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является календарный квартал.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения налогового агента не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом:

налоговыми агентами, в том числе применяющими специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;

агентами или плательщиками социальных платежей, в том числе в свою пользу в соответствии с законами Республики Казахстан.

Налоговые агенты, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога, исчисленные суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, отражают в декларации для плательщиков единого земельного налога.

Налоговые агенты, имеющие структурные подразделения, представляют приложение по исчислению суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения.

Контрольные вопросы

1. Чем ИПН отличается от КПН?
2. Что важно отразить в налоговой учетной политике по ИПН?
3. Кто не облагается ИПН?
4. Кто подает декларацию по ИПН и когда?
5. Что такое ОСМС?
6. Что такое декларация о доходах и имуществе? Кто ее подает и когда?

Тесты

1. Декларация по ИПН и СН предоставляется в налоговые органы

- а) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- б) не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- в) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- г) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
- д) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом

2. Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является

- а) календарный квартал
- б) календарный месяц
- в) календарный год
- г) текущий месяц
- д) текущий год

3. Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, является

- а) календарный месяц
- б) календарный год
- в) календарный квартал
- г) ближайший месяц
- д) ближайшие 3 месяца

4. Сумма облагаемого дохода работника уменьшается на 90 процентов, если начисленный доход работника за налоговый период

- а) не превышает 25-кратный размер МРП
- б) не превышает 30-кратный размер МРП
- в) больше, чем 25-кратный размер МРП
- г) больше, чем 30-кратный размер МРП
- д) больше, чем 50-кратный размер МРП

5. В каком периоде применяется налоговый вычет по пенсионным взносам?

- а) в том налоговом периоде, на который приходится дата уплаты пенсионных взносов
- б) в следующем месяце после уплаты пенсионных взносов
- в) в следующем квартале после уплаты пенсионных взносов
- г) собирается за несколько периодов и оплачивается
- д) раз в квартал

6. ИПН у источника выплаты с доходов физических лиц, в том числе с доходов иностранцев или лиц без гражданства, являющихся резидентами Республики Казахстан облагается по ставке

- а) 10%
- б) 5%
- в) 20%
- г) 12%
- д) 11%

7. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан, облагаются по ставке

- а) 5 процентов
- б) 10 процентов
- в) 15 процентов
- г) 2 процента
- д) 3 процента

6. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

6.1 Общие понятия и положения по социальному налогу

Социальный налог (СН) – это налог, который платит работодатель за работников из собственных средств в бюджет государства.

Надо сразу уяснить, что социальный налог и социальные отчисления – это разные вещи.

Социальные отчисления – это вычеты из зарплаты (ЗП) в Государственный фонд социального страхования (ГФСС). В отличие от социального налога, который идёт общей суммой в государственный бюджет, социальные отчисления поступают на счёт каждому человеку отдельно. Затем, когда конкретному лицу понадобится пособие, в госкорпорации "Правительство для граждан" проверят, какие суммы перечислялись на счёт человека, обратившегося за пособием, и проведут необходимые расчёты для назначения выплат.

В Законе РК «Об обязательном социальном страховании» определены пять случаев назначения пособий: по беременности и родам, по уходу за ребёнком по достижении им возраста одного года, по потере работы, по потере кормильца и по утрате трудоустройства.

Социальный налог в Казахстане взимается с 1 января 1999 года.

Социальный налог в Казахстане обязаны за своих сотрудников отчислять работодатели из собственных средств (сумма не вычитается из вашей заработной платы). К ним относятся:

1. юридические лица (резиденты и нерезиденты РК);
2. индивидуальные предприниматели, кроме тех, которые работают по патенту;

Сумма налога для юридических лиц (пункт №1) определяется по формуле, за основу в которой берётся зарплата (ЗП) работника. Наименьшая сумма, от которой необходимо отталкиваться, равна 1 МЗП (в 2021 году это 42 500 тенге).

По пункту №2 социальный налог работодатель уплачивает в размере 1 МРП (в 2021 году – 2 917 тенге) за каждого штатного сотрудника и 2 МРП за себя.

Плательщиками социального налога не являются:

1. Предприятия, созданные для трудоустройства лиц с нарушениями зрения, слуха, речи, опорно-двигательного аппарата.
2. Фермерские и крестьянские хозяйства, работающие в рамках специального налогового режима (СНР).
3. ИП, работающие на основе патента.

Социальным налогом не облагаются доходы, указанные в статье 341 Налогового кодекса РК "Корректировка дохода". Это выплаты за счёт средств государственных и международных грантов; премии; стипендии; пенсионные отчисления; взносы по медстраховке (с 2020 года); алименты; вознаграждения по депозитам и ценным бумагам, дивиденды.

Работодатель не может отказаться от уплаты социального налога. За неперечисление или неполное перечисление социального налога грозят пени и штрафы. Пеня на не уплаченную в срок сумму налогов и платежей в бюджет начисляется согласно статье 117 Налогового кодекса РК. Штраф составляет 20% от неуплаченной суммы налогов для частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций, 30% для субъектов среднего предпринимательства и 50% для субъектов крупного предпринимательства.

От уплаты соцналога может отказаться ИП, но только в случае отсутствия доходов в текущем месяце.

Производители сельхозпродукции, применяющие специальный налоговый режим, вправе уменьшить сумму социального налога на 70% (пункт 1 статьи 700 Налогового кодекса РК).

Организации, работающие в специальной экономической зоне "Парк инновационных технологий", вправе уменьшить на 100% сумму социального налога при условии, что такие расходы за налоговый период составляют не менее 70% от общей суммы расходов такой организации по бухгалтерскому учёту (пункт 9 статьи 709 Налогового кодекса РК).

Ставки социального налога: с 1 января 2018 года - 9,5 процента; с 1 января 2025 года - 11 процентов.

Объектами налогообложения социальным налогом являются:

1) доходы работников и физических лиц – резидентов Республики Казахстан, источником выплаты которых является предприятие, к которым относятся:

– расходы предприятия, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов в денежной или натуральной форме;

– доходы работников-резидентов, полученные в виде материальной выгоды от предприятия, в том числе по заключенным работникам договорам гражданско-правового характера с третьими лицами;

– прочие доходы физических лиц, не отраженные выше, полученные в виде денег или в натуральной форме;

2) доходы работников и физических лиц-нерезидентов, полученные от ТОО в виде доходов:

– по трудовому договору (контракту), заключенному с предприятием как с работодателем;

– гонорары членов Совета учредителей;

– прочие доходы от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса.

Не являются объектом обложения социальным налогом следующие выплаты:

– обязательные и добровольные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании;

– компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;

– страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, при любом виде страхования (с учетом корректировок по доходам);

– страховые премии, уплачиваемые предприятием по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;

– стоимость имущества, полученного в виде благотворительной помощи;

– оплата медицинских услуг, пособий на рождение ребенка и на погребение в пределах восьмикратной величины минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года;

– стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

– доходы по договорам гражданско-правового характера, в том числе заключенным и с работниками предприятия;

– прочие доходы.

В случае если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц меньше минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Перечисление в бюджет начисленного социального налога, уменьшенного на сумму социальных отчислений, осуществляется, согласно статье 487 Налогового кодекса, не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

Для осуществления контроля за правильностью и своевременностью расчетов по налоговым платежам в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, составляется налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу по предприятию за год», заполненный с начала года по отчетный квартал включительно.

Согласно пункту 1 статьи 489 Налогового кодекса, ежеквартально не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, предприятие представляет по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 и Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 210.00 (для отражения начисленного налога на

доходы иностранцев и лиц без гражданства, если таковые имеются в списке получателей дохода у источника).

За четвертый квартал представляется приложение по форме 200.02.

Ежемесячно данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 200.00, вносятся в налоговый регистр, который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения, является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике.

Налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу по ТОО за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы на предприятии.

В конце года налоговый регистр «Оперативные данные по социальному налогу по предприятию за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным лицом) предприятия и является обязательным приложением к декларации по форме 200.00 за четвертый квартал.

Для отражения информации по расчету суммы социального налога предприятие использует налоговый регистр «Расчет социального налога».

6. 2 Социальные отчисления

Социальные отчисления (СО) - это обязательные денежные платежи в систему Государственного социального страхования. СО платит работодатель за свой счет, т. е. они не влияют на чистую зарплату (зарплату на руки). Если за вас уплачивали СО или вы сами уплачивали их за себя (если вы ИП), то это дает вам право на получение социальных выплат. Ставка социальных отчислений в 2021 году - 3.5%.

В соответствии со статьей 14 Закона "об обязательном социальном страховании РК" (далее - "закона"). Ставка социальных отчислений

1. Социальные отчисления, подлежащие уплате плательщиками в фонд за участников системы обязательного социального страхования и (или) в свою пользу, устанавливаются в размере **3,5 процента** от объекта исчисления социальных отчислений, с 1 января 2025 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.

Пункт 2 действует до 1 января 2024 года

2. Для физических лиц, являющихся плательщиками единого совокупного платежа в соответствии со статьей 774 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет 20 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.

Основные **исключения** из этой формулы — расчет СО с зарплаты в размере **1 МЗП и меньше**, а также расчет СО с зарплаты в размере **7 МЗП и больше**.

- Размер СО с 1 МЗП и меньше = 1 МЗП * 0.035 = 1488 тенге
- Размер СО с 7 МЗП и больше = 7 МЗП * 0.035 = 10413 тг

Иными словами, минимальный и максимальный размер СО в 2021 году - соответственно 1488 до 10413 тг.

За работника

Ставка социальных отчислений - 3.5% с дохода работника (зарплаты).

- Максимальный размер объекта исчисления - **7 МЗП**.
- Минимальный размер объекта исчисления - **1 МЗП**.

Это значит, что если доход работника (зарплата — частный случай «дохода работника») **больше 7 МЗП**, то СО рассчитываются как с 7 МЗП.

Если доход работника **меньше 1 МЗП**, то СО рассчитываются как с 1 МЗП.

Простыми словами -

- минимальный размер социальных отчислений **3.5%** от **1 МЗП** (в 2021 году: $42500 * 0.035 = 1488$ тг),
- а максимальный **3.5%** от **7 МЗП** (в 2021 году: $42500 * 7 * 0.035 = 10413$ тг)

Пример расчета СО:

– с дохода работника в **60000** тг

СО = $(60000 - 6000_{\text{опв}}) * 0.035 = 1890$ тг;

– дохода работника **80000** тенге

СО = $(80000 - 8000_{\text{опв}}) * 0.035 = 2520$ тг;

– дохода работника (условно - зарплата) в **1МЗП** (в 2021 году **42500** тг)

СО = $(42500 * 0.035 = 1487.5 = 1488$ (тиныны всегда округляются то тенге в большую сторону);

– дохода работника в **30000** тг. Такое часто бывает, если работник работает на полставки.

СО = $42500 * 0.035 = 1487.5 - 1488$ тг;

– дохода работника в **340000** тг, зарплата больше максимального объекта исчисления СО в 7МЗП (см. выше), т.е. вместо того, чтобы рассчитывать СО с 340000 тг, следует рассчитывать с 7МЗП (в 2021 году — это 297500),

СО = $297500 * 0.035 = 10412.4 = 10413$ тг (тиныны всегда округляются то тенге в большую сторону).

Для ИП «за себя».

ИП, неважно на общеустановленном порядке или упрощенке, обязаны выплачивать социальные отчисления не только за работника, но и «за себя» (в свою пользу).

Расчет СО для ИП за себя не представляет сложностей. ИП сами выбирают с какой суммы платить социальные отчисления в пределах от 3.5% * 1МЗП до 3.5% * 7МЗП и не более фактического дохода (того, с которого вы платите подоходный налог).

Если ИП — пенсионер, то выплачивать СО ему не нужно, так как пенсионеры не являются участниками системы социального страхования (ст. 7 закона о СО).

Также ИП не нужно платить СО если в соответствующем месяце не было дохода.

Социальные отчисления перечисляются ежемесячно, как за работника, так и для ИП в свою пользу (за себя).

За 1-й месяц, не позже 15 числа 2-го месяца, за 2-й месяц, не позже 15 числа 3-го месяца и т.д.

Социальные отчисления перечисляются на счет государственной корпорации через банки второго уровня (любые банки кроме национального банка РК).

6.3 Ставки социального налога, социальных отчислений, обязательных пенсионных выплат, отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ			
1	Социальный налог, исчисляемый юридическими лицами. Если объект налогообложения составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до 1 МРЗП**, то объект налогообложения определяется исходя из такого минимального размера заработной платы.	9,5%	Пункт 1 статьи 485 Налогового кодекса Пункт 4 статьи 484 Налогового кодекса
2	Социальный налог, исчисляемый индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, за исключением: - в период временного приостановления представления налоговой отчетности; - индивидуальных предпринимателей, применяющих СНР на основе упрощенной декларации; - лиц, которые не получали в отчетном налоговом периоде доход:		Пункт 2 статьи 485 Налогового кодекса
	за себя	2 МРП*	
	за работника	1 МРП*	
СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ			
1	Социальные отчисления за участников системы ОСС - от объекта исчисления социальных отчислений, но	3,5%	Пункт 1 статьи 14, пункты 1, 4 и 5 статьи 15 Закона РК

	не менее 3,5% от 1 МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП**		от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
2	Социальные отчисления для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих СНР: за себя - от суммы получаемого дохода, определяемой ими самостоятельно, но не менее 3,5% от 1-кратного МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП; за наемных работников - от расходов, выплачиваемые работнику в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в Фонд, но не менее 3,5% от 1-кратного МРЗП** и не более 3,5% от 7-кратного МРЗП**		Пункт 1 статьи 14, пункты 2, 4 и 5 статьи 15 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
3	Социальные отчисления для физических лиц, являющихся плательщиками ЕСП - от объекта исчисления социальных отчислений в размере: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	20%	Пункт 2 статьи 14, пункт 3 статьи 15 Закона РК от 26 декабря 2019 года № 286-VI «Об обязательном социальном страховании»
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ			
1	ОПВ от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов, но не превышающего 50-кратный размер МРЗП**. При этом максимальный совокупный годовой доход не должен превышать 12 размеров 50-кратного МРЗП**	10%	П. 1 ст. 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
2	ОПВ для получателей социальных выплат на случай потери дохода в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года от дохода, учтенного в качестве объекта исчисления социальных отчислений		П. 2 ст. 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
3	ОПВ в свою пользу от получаемого дохода, но не менее от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного размера МРЗП** для лиц, занимающихся частной практикой, индивидуальных предпринимателей		П. 4 ст. 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
4	ОПВ от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного МРЗП** для крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих СНР, в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского или фермерского хозяйства		П. 4 ст. 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
5	ОПВ от получаемого физическими лицами дохода по договорам ГПХ, но не выше 50-кратного МРЗП** (за		П.4-1 ст.25 и п.2-2 ст. 74 Закона РК от 21 июня 2013 года

	исключением случая, предусмотренного подпунктом 5) пункта 2 статьи 24 Закона)		№ 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
6	ОПВ в свою пользу от получаемого дохода, но не менее от 1 МРЗП** и не выше 50-кратного размера МРЗП** в праве граждане РК: 1-1) получающие доходы по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с физическими лицами, не являющимися налоговыми агентами; 2) работающие в представительствах международных организаций в РК, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в РК; 3) работающие за пределами РК.		Пункт 5 статьи 25 и пункт 2 статьи 39 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
7	ОПВ в свою пользу для физических лиц, являющихся плательщиками ЕСП от: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	30%	Пункт 4 статьи 25 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в РК»
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ			
1	ОППВ от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов	5%	Пункт 1 статьи 26 Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
ОТЧИСЛЕНИЯ И ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ			
1	Отчисления работодателей от объекта исчисления отчислений, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 10-кратный МРЗП**	2%	Пункт 1 статьи 27, пункт 3 статьи 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»
2	Взносы работников, в т. ч. государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, от объекта исчисления взносов, подлежащих уплате в фонд социального медицинского страхования, не превышающего 10-кратный МРЗП**	2%	Пункты 1, 5 статьи 28, пункты 1, 2, 3 статьи 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»
3	Взносы индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой, от объекта исчисления взносов в размере 1,4-кратного МРЗП**	5%	Пункты 3, 5 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»
4	Взносы самостоятельных плательщиков, а также лиц, занимающихся частной практикой, приостановивших представление налоговой отчетности, и индивидуальных предпринимателей,	5%	Пункты 4, 6 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»

	приостановивших представление налоговой отчетности или признанных бездействующими, от объекта исчисления взносов в размере 1-кратного МРЗП**		
5	Взносы государства, подлежащие уплате в фонд социального медицинского страхования от объекта исчисления взносов государства, не превышающего 10-кратный МРЗП**	1,6%	Пункт 2 статьи 26, пункт 3 статьи 29 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»
6	Взносы физических лиц, являющихся плательщиками ЕСП от: 1-кратного размера МРП* - в городах республиканского и областного значения, столице; 0,5-кратного размера МРП* - в других населенных пунктах	40%	Пункт 4-1 статьи 28 Закона РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об ОСМС»

6.4 Расчет социального налога и социальных отчислений

Ставка социального налога для юридических лиц в Казахстане в 2021 году составляет 9,5%. В 2025 году она будет повышена до 11%. Рассмотрим начисление социального налога за одного сотрудника, получающего, например, зарплату в 100 000 тенге в организации с общеустановленным режимом налогообложения.

1. В налогооблагаемую сумму не входит обязательный пенсионный взнос (ОПВ). Поэтому из оклада вычитаем пенсионные взносы:

$$100\ 000 - 10\% (10\ 000) = 90\ 000 \text{ тенге.}$$

2. Рассчитываем сумму социального налога по ставке 9,5%:

$$90\ 000 \times 0,095 = 8\ 550 \text{ тенге.}$$

3. По законодательству, социальный налог снижается на сумму социальных отчислений. Социальные отчисления составляют 3,5%:

$$90\ 000 \times 0,035 = 3\ 150.$$

4. Из суммы рассчитанного социального налога отнимаем социальные отчисления и получаем сумму соцналога к уплате:

$$8\ 550 - 3\ 150 = 5\ 400 \text{ тенге.}$$

По упрощенному режиму соцналог складывается следующим образом: из 1,5% дохода вычитаются соцотчисления работников ТОО, включая его директора. Это делается один раз в полгода.

Для АО и организаций других форм собственности применяются правила, которым подчиняется ТОО.

Для ИП расчёт также производится в зависимости от выбранного налогового режима. При этом сумма социального налога (СН) уменьшается на сумму социальных отчислений (СО). Чтобы установить размер соцналога для владельца ИП по общеустановленному режиму, надо от 2 МРП отнять сумму соцотчислений. Чтобы сделать то же самое по каждому работнику ИП, надо эти отчисления отнимать уже от 1 МРП.

По упрощённому режиму социалог вычисляется так: 1,5% от дохода минус соотчисления работников и самого владельца ИП за полгода.

Если по каким-то причинам вам начислили сумму менее одной минимальной зарплаты, размер социального налога всё равно будет рассчитываться из неё. Например, сотрудник взял отпуск без сохранения зарплаты в апреле 2021 года. Его доход за отработанное время в апреле составил всего 30 000 тенге.

Несмотря на то что сумма зарплаты меньше МЗП, для расчёта социального налога будет использоваться сумма в размере 42 500 тенге, то есть 2 295 тенге.

- 1) $42\,500 - 4\,250 = 38\,250$ тенге
- 2) $38\,250 * 9,5\% = 3\,633,75$ тенге
- 3) $38\,250 * 3,5\% = 1\,338,75$ тенге
- 4) $3\,633,75 - 1\,338,75 = 2\,295$ тенге.

Для ИП и ТОО по общеустановленному режиму социальный налог рассчитывается ежемесячно: до 25 числа, следующего за отчётным периодом. Например, социальный налог за май 2019 года должен быть уплачен не позднее 25 июня 2019 года.

Для ИП и ТОО по упрощенной форме один раз в полгода: за первое полугодие – до 15 августа, за второе полугодие – до 15 февраля следующего года. Уплачивается по форме 910 (образец можно скачать на сайте Комитета государственных доходов Минфина РК).

Социальный налог уплачивается по месту регистрации налогоплательщика (вашего работодателя).

Контрольные вопросы

1. Что такое социальный налог?
2. Что нужно прописать в налоговой учетной политике про социальный налог?
3. Кто является плательщиком социального налога?
4. В какие сроки оплачивается социальный налог?
5. Когда подается декларация по социальному налогу?
6. Что важно отразить в налоговой учетной политике по социальному налогу?

Тесты

1. Что является налоговым периодом для исчисления социального налога?

- а) календарный месяц
- б) календарный год
- в) период до 31 декабря текущего года

г) календарный квартал

д) период в один месяц

2. Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является ...

а) календарный квартал

б) календарный месяц

в) календарный год

г) период до 31 декабря текущего года

д) период в один месяц

3. Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу предоставляется в налоговые органы в период

а) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

б) не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

в) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

г) не позднее 31 числа года, следующего за отчетным периодом

д) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом

4. Уплата социального налога производится

а) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

б) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

в) не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом

г) не позднее 1 числа месяца, следующего за налоговым периодом

д) не позднее 30 числа месяца, следующего за налоговым периодом

5. Сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется

а) как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений

б) как сумма между исчисленным социальным налогом и социальными отчислениями

в) как частное между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений

г) как деление между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений

д) как разница между исчисленным социальным налогом и суммой начислений

6. Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют социальный налог:

а) 2 МРП за себя и 1 МРП за каждого работника

б) 9,5%

в) 11%

г) 10 %

д) не исчисляют налог

7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

7.1 Общие положения по налогу на имущество

Плательщиками налога на имущество являются:

1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;

2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;

3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;

4) лица, указанные в статье 518 Налогового Кодекса.

2. Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком налога на имущество свое структурное подразделение.

Решение юридического лица о таком признании или прекращении такого признания вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

Плательщиками налога на имущество не являются:

1) индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым ими в процессе производства сельскохозяйственной продукции, ее хранения и переработки;

Налогоплательщики, указанные в настоящем подпункте, по объектам налогообложения, не используемым непосредственно в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции, уплачивают налог на имущество в порядке, определенном настоящим разделом;

2) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;

4) религиозные объединения.

Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей, за исключением индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», и юридических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан:

1) здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) здания, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, предоставленные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды жилища с правом выкупа, учитываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность;

3) здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования которыми переданы по договору концессии;

4) активы, указанные в статье 260 Налогового Кодекса;

Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов концессии налоговой базой является стоимость таких объектов, установленная в соответствии с порядком, определенным Правительством Республики Казахстан.

Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

В случае если условиями контракта на недропользование предусмотрено выполнение обязательств по демонтажу и удалению объектов налогообложения, а также положениями Экологического кодекса Республики Казахстан выполнение мероприятий, связанных с ликвидационным фондом полигонов размещения отходов, то оценка таких обязательств, определенная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не включается в балансовую стоимость объектов налогообложения при ведении отдельного учета.

Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.

Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Налогоплательщики, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса) по объектам обложения, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности, и юридические лица представляют в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения расчет текущих платежей по налогу не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода.

Налогоплательщик представляет в срок не позднее десяти календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:

расчет текущих платежей - при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;

дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты - при изменении налоговых обязательств по налогу в течение налогового периода.

При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

Для расчета налога на имущество предприятие может применять следующие налоговые регистры:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	3	Фактическое налоговое обязательство по налогу на имущество за налоговый период
2.	3.1	Расчет налога на имущество за налоговый период
3.	3.2	Расчет текущих платежей по налогу на имущество на 1 января налогового периода
4.	3.3	Расчет увеличения текущих платежей по налогу на имущество по объектам, поступившим в течение налогового периода
5.	3.4	Расчет уменьшения текущих платежей по налогу на имущество по объектам, выбывшим в течение налогового периода

Декларация по налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом:

- 1) юридическими лицами;
- 2) индивидуальными предпринимателями - по налоговым обязательствам, определенным по объектам обложения, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности;
- 3) физическими лицами (в том числе лицами, занимающимися частной практикой) - по налоговым обязательствам, определенным по объектам обложения, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности и (или) в деятельности, связанной с такой частной практикой.

7.2 Ставки налога на имущество

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основа ние
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО			
1	Налог на имущество, исчисляемый юридическими лицами	1,5%	П. 1 статьи 521 НК
2	Налог на имущество, исчисляемый индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, применяющими СНР на основе упрощенной декларации	0,5%	Пункт 2 статьи 521 НК
3	Налог на имущество, исчисляемый: 1) некоммерческими организациями, за исключением религиозных объединений и некоммерческих организаций, указанных в пункте 4 статьи 289 Налогового кодекса; 2) организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере; 3) организациями, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания;	0,1%	Пункт 3 статьи 521 НК

	<p>4) юридическими лицами по объектам водохранилищ, гидроузлов, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;</p> <p>5) юридическими лицами по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц - сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;</p> <p>6) юридическими лицами по объектам питьевого водоснабжения;</p> <p>7) юридическими лицами по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалах аэропортов, за исключением взлетно-посадочных полос на аэродромах и терминалах аэропортов городов Нур-Султана и Алматы;</p> <p>8) технологическими парками по объектам, используемым при осуществлении ими основного вида деятельности;</p> <p>9) организациями, осуществляющими деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан</p>		
4	Налог на имущество, исчисляемый по объектам налогообложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду юридическими лицами, указанными в пункте 3 статьи 521 НК	1%	Пункт 4 статьи 521 НК
5	Налог на имущество, исчисляемый: 1) автономными организациями образования; 2) организациями, осуществляющими деятельность на территориях СЭЗ	0%	Пункт 5 статьи 521 НК
6	Налог на имущество, исчисляемый юридическими лицами, определенными в перечне, утвержденном уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство и межотраслевую координацию в сфере жилищных отношений по согласованию с уполномоченным органом в области налоговой политики	В зависимости от стоимости объектов налогообложения	Пункт 6 статьи 521 НК Статья 531 НК

Контрольные вопросы

1. Что необходимо отразить в налоговой учетной политике по налогу на имущество?
2. Что является объектом обложения налогом на имущество?
3. Когда подается декларация по налогу на имущество?
4. От чего зависят ставки по налогу на имущество?
5. Как правильно рассчитать сумму налога на имущество?

Тесты

1. Какие из перечисленных ниже объектов не облагаются налогом на имущество?

- а) транспортные средства
- б) здания и сооружения производственного назначения
- в) здания и сооружения непроизводственного назначения
- г) квартиры, гаражи
- д) здания складов, цехов

2. Налоговым периодом при исчислении налога на имущество юридических лиц является период

- а) с 1 января по 31 декабря
- б) квартал
- в) месяц
- г) декада
- д) текущий год со дня приобретения имущества

3. Декларация по налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения в срок

- а) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом
- б) не позднее 31 января года, следующего за отчетным налоговым периодом
- в) не позднее 31 марта текущего года
- г) не позднее 31 января текущего года
- д) не позднее 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом

4. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают суммы текущих платежей налога на имущество

- а) равными долями
- б) в зависимости от ситуации
- в) только при приобретении имущества
- г) при изменении цен на имущество
- д) зависит от инфляции

5. Периодами уплаты налога на имущества являются сроки не позднее

- а) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября
- б) 31 марта года, следующего за отчетным периодом
- в) 31 декабря текущего года
- г) 1 января, года следующего за отчетным периодом
- д) 1 января, 1 марта, 1 июня, 1 сентября

8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

8.1 Общие положения по налогу на землю

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к соответствующим категориям.

Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством Республики Казахстан. Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

- 1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- 2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

- 1) земли особо охраняемых природных территорий;
- 2) земли лесного фонда;
- 3) земли водного фонда;
- 4) земли запаса.

В случае передачи указанных земель (за исключением земель запаса) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению в порядке, определенном статьей 508 Налогового Кодекса.

Земельный налог исчисляется на основании:

- 1) идентификационных документов: акта на право собственности, акта на право постоянного землепользования, акта на право безвозмездного временного землепользования;
- 2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных центральным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

ТОО представляет в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом (Форма 700.00), а также расчет текущих платежей в сроки, установленные настоящей статьей (Форма 701.01).

Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

При изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

Для расчета налога на землю предприятие может применять следующие налоговые регистры:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
1.	2	Фактическое налоговое обязательство по земельному налогу за налоговый период по категориям земель
2.	2.1	Расчет земельного налога за отчетный налоговый период по категориям земельных участков
3.	2.2	Расчет текущих платежей по земельному налогу по состоянию на 01.01.2021 года по категориям земельных участков
4.	2.3	Расчет текущих платежей по земельному налогу при изменении налоговых обязательств в течение налогового периода по категориям земельных участков

Юридические лица (вне зависимости от того, какой применяют режим налогообложения) и ИП на ОУР, обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу:

Текущие платежи = (Ставка * Площадь участков, имеющих на начало налогового периода)

А для уплаты рассчитанную сумму необходимо поделить на 4 и перечислять (равными долями) не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Пример: Допустим, ставка земельного налога составляет 6 тенге, налоговая база (площадь) – 100 кв. м, таким образом, сумма текущих платежей: 6 тенге * 100 кв. м = 600 тенге.

Уплачиваться будет по 150 тенге: до 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября.

Если компания в течение года приобрела или взяла в аренду земельный участок, то:

первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода (то есть если купили землю в июне, то первый срок уплаты – 25 августа);

после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога до 10 апреля (то есть, если купили землю после 25 ноября 2020 года, то вся сумма налога уплачивается до 10 апреля 2021 года).

В случае, когда компания приобрела или продала в течение года землю (её часть), сумма налога пересчитывается, поэтому необходимо откорректировать сумму текущих платежей (привести к текущему новому значению) путём сдачи дополнительного расчёта.

Корректировка производится равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога в таком налоговом периоде.

Пример: Допустим, ставка земельного налога составляет 6 тенге, налоговая база (площадь) – 100 кв. м, таким образом сумма текущих платежей: 6 тенге * 100 кв. м = 600 тенге.

Уплачиваться будет по 150 тенге: до 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября.

Далее, в июне компания продаёт 20 кв. м и пересчитывает сумму налога: $80 \text{ кв. м} * 6 \text{ тенге} = 480 \text{ тенге}$ $20 \text{ кв. м} * 6 \text{ тенге} = 120 \text{ тенге}$, так как это сумма за год, то её необходимо пересчитать на фактический период владения, то есть $120 \text{ тенге} / 12 \text{ месяцев} = 10 \text{ тенге} * 5 \text{ месяцев} = 50 \text{ тенге}$

Таким образом необходимо уменьшить суммы текущих платежей на 70 тенге ($120 - 50$), представив дополнительный расчёт, в котором в строках, соответствующих суммам текущих платежей до 25 августа и 25 ноября указать по минус 35 тенге.

Компания производит окончательный расчёт и уплачивает в бюджет по месту нахождения земельного участка земельный налог не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным (за 2020 год до 10 апреля 2021 года).

ВАЖНО: ИП, применяющие СНР, уплачивают земельный налог до 10 апреля года, следующего за отчётным (текущие платежи НЕ ПЕРЕЧИСЛЯЕТ).

Как прописано выше, физическим лицам сумму земельного налога рассчитывает налоговый орган. За 2019 год налог будет рассчитан до 1 июля 2020 года, а уплатить его физическому лицу нужно будет до 1 октября 2020 года.

Земельный налог уплачивается до:

Юридическими лицами и ИП на ОУР – 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября (текущий, отчётный год); ИП на СНР – 10 апреля (следующего года);

Физическими лицами – 1 октября (следующего года).

Расчет текущих платежей (ФНО 701.01) по земельному налогу представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода, то есть за 2021 год – до 15 февраля 2021 года.

При этом в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного срока уплаты текущих платежей: расчет текущих платежей – при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей, так как в таком случае

Расчёт не представляется; дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров – при изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода.

Помимо Расчёта текущих платежей, в налоговые органы по месту нахождения земельных участков сдаётся Декларация (ФНО 700.00) – в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом:

юридическими лицами;

ИП – по налоговым обязательствам, определенным по земельным участкам, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности; физическими лицами (в том числе лицами, занимающимися частной практикой) – по налоговым обязательствам, определенным по земельным участкам, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности и (или) в деятельности, связанной с такой частной практикой.

Юридические лица и ИП на ОУР – представляют Расчёт текущих платежей и Декларацию;

ИП на СНР (если есть земля, используемая в предпринимательских целях) – сдают только Декларацию;

Физические лица (если есть земля, используемая в предпринимательских целях) – сдают только Декларацию.

8.2 Ставки налога на землю

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ			
1	Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения: - на земли степной и сухостепной зон; - на земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной зон	В расчете на один гектар и дифференцируются по качеству почв. Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Статья 503 НК
2	Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов	Устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади	Статья 505 НК
3	Базовые налоговые ставки на расположенные вне населенных пунктов земли промышленности и земли, предоставленные для нужд обороны, за исключением земель, временно используемых другими землепользователями	Устанавливаются в расчете на один гектар пропорционально баллам бонитета	Пункты 1 и 2 статьи 506 Налогового кодекса
4	Базовые налоговые ставки на расположенные вне населенных пунктов земли, предоставленные для нужд обороны, временно не используемые для нужд обороны и предоставленные для сельскохозяйственных целей другим землепользователям	Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Пункт 3 ст. 506 НК Ст. 503 ГК
5	Базовые налоговые ставки на расположенные вне населенных пунктов земли предприятий железнодорожного транспорта, занятые защитными лесными насаждениями вдоль магистральных железных дорог	Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Пункт 4 ст. 506 НК Ст. 503 НК
6	Налоговые ставки на земли промышленности (включая шахты, карьеры), за исключением земель промышленности, расположенных в черте населенного пункта, занятых аэродромами	Устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади	Пункты 1 и 2 статьи 507 НК Ст. 505 НК
7	Налоговые ставки на земли промышленности, расположенные в черте населенного пункта, занятые аэродромами	Устанавливаются в расчете на один гектар	Пункт 3 статьи 507 НК Ст. 506 НК

		пропорционально баллам бонитета	
8	Налоговые ставки на земли промышленности, расположенные в черте населенного пункта, занятые аэропортами, за исключением земель, занятых аэродромами	Устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади	П. 3 ст. 507 НК Ст.505 НК
9	Налоговые ставки на земли особо охраняемых природных территорий, лесного фонда и водного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях	Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Пункт 1 ст.508 НК Ст.503 НК
10	Налоговые ставки на земли особо охраняемых природных территорий, лесного фонда и водного фонда, предоставленные физическим и юридическим лицам в пользование для иных целей, помимо сельскохозяйственных	Устанавливаются пропорционально баллам бонитета	Пункт 2 статьи 508 НК Ст.506 НК
11	Налоговые ставки на земли населенных пунктов, выделенные под автозаправочные станции, автостоянки (паркинги)	Облагаются по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в 10 раз	Пункты 1 и 3 статьи 509 НК Графа 3 таблицы статьи 505 НК
12	Налоговые ставки на земли населенных пунктов, занятые под казино	Облагаются по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в 10 раз	Пункт 2 статьи 509 Налогового кодекса Ст.505 НК

Контрольные вопросы

1. Что необходимо отразить в налоговой учетной политике по налогу на землю?
2. Когда производится расчет налога на землю?
3. Когда подается декларация по налогу на землю?
4. Как подразделяются земли в целях налогообложения?
5. Как корректируются ставки по налогу на землю?
6. Какие налоговые регистры применяются при исчислении и уплате налога?

Тесты

1. Кто производит расчет налога на землю юридических лиц?

- А) самостоятельно
- б) Комитетом государственных доходов РК
- в) министерством финансов РК
- г) аудитором
- д) налоговым комитетом

2. Как рассчитывается земельный налог?

- А) налоговая база * налоговая ставка (с учетом корректировок)
- Б) налоговая база * налоговая ставка (без учета корректировок)
- В) налоговая база * период
- Г) налоговая ставка / налоговая база
- Д) налоговая база / налоговая ставка

3. Расчет текущих платежей по налогу на землю представляется

- а) не позднее 15 февраля текущего года
- б) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом
- в) не позднее 31 января года, следующего за отчетным периодом
- г) не позднее 25 мая текущего года
- д) не позднее 15 апреля

4. Декларация по налогу на землю подается

- а) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом
- б) не позднее 15 февраля текущего года
- в) не позднее 31 марта текущего года
- г) не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным периодом
- д) не позднее 31 марта текущего года

5. Ставки по земельному налогу корректируют

- а) местные представительные органы
- б) их не корректируют
- в) зависит от площади земель
- г) если есть необходимость
- д) министерство финансов

6. Для уплаты земельного налога нужно исчисленную сумму

- а) разделить на 4 равные части
- б) разделить на 12 равных частей
- в) разделить на 3 части
- г) разделить на 4 части
- д) выплатить одним платежом

9. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

9.1 Общие положения по налогу на транспортные средства

В разделе «Налоговый учет по налогу на транспортные средства» налоговой учетной политики прописывается какие транспортные средства имеются у предприятия, как ведется учет, когда и в какие сроки производится оплата налога на транспортные средства, в какие сроки подается декларация имеющимся транспортным средствам на предприятии.

Исчисление налога производится по ставкам, установленным в месячных расчетных показателях согласно Кодексу.

Наличие, а также приобретение и выбытие транспортных средств, являющихся объектом обложения, определяется на основании данных бухгалтерского учета по группе счета 2410. В бухгалтерском учёте расчеты с бюджетом по налогу на транспортные средства отражаются на счёте 3170 «Налог на транспортные средства».

Предприятие производит уплату налога на транспортные средства в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода, по транспортным средствам, находящимся на праве собственности, праве оперативного управления или хозяйственного ведения на 1 июля.

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на транспортные средства определяется согласно Налоговому Кодексу.

Предприятие представляет в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом согласно налогового кодекса РК.

Согласно ст. 491 НК РК, облагаются налогом все транспортные средства (кроме прицепов), зарегистрированные в Республике Казахстан. Исключение сделано только для:

- медицинских автомобилей;
- морских судов;
- карьерных самосвалов (грузоподъемностью свыше 40 тонн);
- специальных авто, которые вместо транспортного налога

облагаются налогом на имущество.

Следовательно, уплачивать налог необходимо за:

- легковые и грузовые авто;
- мотоциклы;
- тракторы;
- автобусы;
- мотороллеры;
- мотосани;
- катера;

- яхты
- летательные аппараты.

Уплачивает налог то лицо, на котором зарегистрировано транспортное средство.

Сумма ежегодного транспортного налога напрямую зависит от утвержденной величины МРП. Величина МРП на 2021 г. составила 2 917 тг, по состоянию на 1 апреля 2020 г. она составляла 2 778 тенге, а на 1 января 2020 г. 1 МРП был 2651 тенге, мы наблюдаем рост МРП, соответственно, налог на транспорт также увеличился.

Форма 701.00 представляется исключительно юридическими лицами, которые в соответствии со статьей 496 НК РК, обязаны производить расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства.

Расчет текущих платежей – это предварительная сумма налога, которая рассчитывается по объектам налогообложения за текущий календарный год в срок до 5 июля. При расчете учитываются транспортные средства, находящиеся на праве собственности по состоянию на 1 июля, а также:

- Отсутствующие на начало года, но приобретенные до 1 июля текущего года;
- Находящиеся на праве собственности на начало года и реализованные до 1 июля текущего года;
- Приобретенные и реализованные в текущем году до 1 июля.

Таким образом, при расчете учитываются все транспортные средства, которые находятся или находились на праве собственности за период представления расчета.

По транспортным средствам, которые находятся на праве собственности на момент расчета, сумма платежей по налогу определяется за период до конца календарного года.

Сумма налога по выбывшим или приобретенным за период транспортным средствам, определяется за фактический период владения.

$$\text{Сумма налога} = \text{Сумма за год} / 12 * \text{Количество месяцев владения}$$

Данная формула применяется как при расчете текущих платежей, так и при окончательном расчете налога в Декларации.

При приобретении транспортного средства в отчетном периоде, налог рассчитывается, начиная с 1 числа месяца, в котором оно приобретено.

При реализации – налог определяется до 1 числа месяца, в котором оно реализовано.

К примеру, транспортное средство приобретено 14 мая. Транспортный налог будет рассчитываться с 1 числа месяца приобретения - с мая по декабрь, за 8 месяцев. Транспортное средство реализовано 28 мая. Транспортный налог рассчитывается за период до месяца реализации - с января по апрель, то есть за 4 месяца отчетного периода. Транспортное средство приобретено 5 февраля

и реализовано 18 июня одного отчетного периода. Налог будет рассчитан в период с февраля по май, то есть за 4 месяца.

Расчет и уплата текущих платежей производятся в срок до 5 июля текущего года. За 2021 год расчет и уплату необходимо произвести в срок до 5 июля 2021 года.

Окончательный расчет налога и представление данных производится в «Декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество» (форма 700.00). Данная форма представляется в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Для исчисления налога на транспортные средства предприятие может применять к примеру следующие налоговые регистры:

№ п/п	Номер налогового регистра	Наименование налогового регистра
5.	1	Фактическое налоговое обязательство по налогу на транспортные средства за налоговый период
6.	1А	Годовой расчет обязательств по налогу на транспортные средства за налоговый период
7.	1.1	Расчет налога на транспортные средства за налоговый период по категориям транспортных средств
8.	1.2	Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по категориям транспортных средств

Сведения в Декларации учитывают также и изменения, произошедшие в период с 1 июля до 31 декабря в составе транспортных средств, находящихся на праве собственности налогоплательщика: транспортное средство может быть реализовано за этот период, либо наоборот – приобретено. По транспортным средствам, приобретенным после 1 июля отчетного периода, уплата налога производится в течение 10 календарных дней после срока сдачи Декларации 700.00. По таким транспортным средствам не производится расчет текущих платежей и представление формы 701.00.

9.2 Ставки налога на транспортные средства

Согласно ст.492 НК РК налог на транспорт зависит от объема двигателя транспортного средства. Ставки на 2021 г. для легковых автомобилей следующие:

Таблица 1. Ставка налога в зависимости от объема двигателя ТС.

№	Тыс.куб.см.	Ставка	Сумма, тг.
1	До 1,1	1 МРП	2 917
2	1,1-1,5	2 МРП	5 834

3	1,5-2	3 МРП	8 751
4	2-2,5	6 МРП	17 502
5	2,5-3	9 МРП	26 253
6	3-4	15 МРП	43 755
7	Более 4	117 МРП	341 289

Стоит также учесть, что для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя.

При этом, в целях налогообложения к легковым автомобилям относятся:

- транспортные средства категории В (включая ВЕ, В1);
- автомобили-пикапы;
- внедорожники, в т.ч. джипы, кроссоверы и лимузины.

Однако, определяя сумму к уплате в расчет принимается и место производства ТС, а также дата его выпуска. Согласно п.2 ст.492 НК РК, для ТС, изготовленных внутри страны или завезенных на территорию Казахстана после 31.12.2013 г., объемом свыше 3 000 куб. см., применяются отдельные ставки. Датой ввоза считается дата их первичной регистрации на территории страны.

Таблица 2. Ставка налога для легковых транспортных средств, изготовленных (импортированных) после 31.12.2013 г.

№	Тыс.куб.см.	Ставка	Сумма, тг.
1	3-3,2	35 МРП	102 095
2	3,2-3,5	46 МРП	134 182
3	3,5-4	66 МРП	192 522
4	4-5	130 МРП	379 210
5	свыше 5	200 МРП	583 400

Следовательно, для относительно новых, но при этом имеющих большой объем двигателя, автомобилей, ставки установлены в повышенном размере.

Расчет по каждому транспортному средству производится отдельно. Если в течение года авто было продано (снято с учета), то налог рассчитывается пропорционально сроку фактического владения, до 1 числа месяца, в котором оно продано. Если авто было куплено в течение года, налог

начинает начисляться с 1 числа месяца, в котором транспортное средство приобретено.

Таблица 3. Ставки налога на транспортные средства, кроме легковых автомобилей

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
1	2	3
2.	Грузовые, специальные автомобили со следующей градацией по грузоподъемности (без учета прицепов):	
	до 1 тонны включительно	3
	свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно	5
	свыше 1,5 до 5 тонн включительно	7
	свыше 5 тонн	9
3.	Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования	3
4.	Автобусы со следующей градацией по количеству посадочных мест:	
	до 12 посадочных мест включительно	9
	свыше 12 до 25 посадочных мест включительно	14
	свыше 25 посадочных мест	20
5.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда со следующей градацией по мощности двигателя:	
	до 55 кВт (75 лошадиных сил) включительно	1
	свыше 55 кВт (75 лошадиных сил)	10
6.	Катера, суда, буксиры, баржи, яхты со следующей градацией по мощности двигателя (в лошадиных силах):	
	до 160 включительно	6
	свыше 160 до 500 включительно	18
	свыше 500 до 1 000 включительно	32
	свыше 1 000	55
7.	Летательные аппараты	4 процента от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности
8.	Железнодорожный тяговый подвижной состав, используемый: для вождения поездов любых категорий по магистральным путям; для производства маневровой работы на магистральных, станционных и подъездных путях узкой и (или) широкой колеи; на путях промышленного железнодорожного транспорта и не выходящий на магистральные и станционные пути	1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности

	транспортного средства
Моторвагонный подвижной состав, используемый для организации перевозок пассажиров по магистральным и станционным путям узкой и широкой колеи, а также транспортные средства городского рельсового транспорта	1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности транспортного средства

Для того, чтобы заранее узнать сумму налога, которую предстоит уплатить до конца года, или для того, чтобы проверить правильность начисления суммы налоговой службой, налогоплательщики могут воспользоваться онлайн-калькулятором по расчету налога на транспортные средства. Калькулятор имеется на сайте Комитета государственных доходов www.kgd.gov.kz в разделе «Электронные сервисы», «Калькулятор». Это значительно упрощает процедуру определения суммы налога, поскольку все параметры берутся в расчет автоматически.

В форму необходимо ввести:

- год, за который производится расчет;
- количество месяцев владения авто в заданном году;
- вид авто;
- диапазон объема (до 3 000 куб. см. или свыше);
- конкретный объем двигателя.

Если объем двигателя свыше 3 000 куб. см., то необходимо будет также указать дату ввоза авто на территорию страны (до или после 31.12.2013 г.) или сборки ТС.

Для автобусов необходимо будет уточнить количество посадочных мест, для грузовых авто – грузоподъемность, для водного транспорта – мощность в лошадиных силах. Для летательных аппаратов потребуются сведения о полных годах эксплуатации, мощности двигателя в кВт, а также о времени и условиях приобретения (на территории РК или завоз из-за рубежа). По мотоциклам и мотороллерам также необходимо указать, превышают ли они ограничение по мощности двигателя в 55 кВт или нет.

Сроки уплаты налога на транспортные средства установлены ст.494 НК РК. Юридическими лицами платежи вносятся до 05 июля текущего года, если транспортное средство приобретено после 01 июля текущего года – в течение 10 календарных дней после срока подачи декларации. Декларация подается до 31 марта года, следующего за отчетным (ст.496 НК РК).

Если сумма налога не будет уплачена вовремя, владельцам грозит:

- начисление пени;
- ограничение на открытие банковских счетов;
- ограничение на выезд с территории страны.

КоАП РК не предусматривает наложение на автовладельцев штрафа за просрочку уплаты налога на транспорт. Однако, в случае, если на 31.01.2021 г. за налогоплательщиком будет числиться задолженность более 1 МРП (более 2 651 тг.), налоговая служба передаст дело о взыскании налога судебному исполнителю. Автовладелец получит уведомление о необходимости погасить задолженность, а также с этого момента начнется начисление пени.

Если и после получения уведомления задолженность не будет погашена, судебный исполнитель может начать процедуру погашения за счет имущества должника.

Также, помимо начисления пени налоговые органы вправе наложить запрет на открытие должником банковских счетов. В этом случае автовладелец не сможет открыть счет ни в одном казахстанском банке второго уровня, за исключением счетов для получения социальных выплат или пособий.

Пример расчёта налога за 2020 год (задача в три действия)

Дано: вам необходимо уплатить налог на легковой автомобиль, с объёмом двигателя 2300 см³.

№ п/п	Действия	Расчет
1	Согласно пункту 1 статьи 492 действующего Налогового кодекса РК, ваше авто относится к группе «свыше 2 000 см ³ до 2 500 см ³ включительно». Ставка налога для этой группы — 6 МРП.	$6 \times 2\,917 = 17\,502$ тг
2	Эта сумма ещё не окончательная. Теперь следует учесть «лишние кубики», а именно: доплатить по 7 тенге за каждую единицу превышения объёма 2000 см ³ . Таких «кубиков» в вашем случае — 300	$300 \times 7 = 2\,100$ тг
3	Осталось сложить обе полученные суммы.	$17\,502 + 2\,100 = 19\,602$ тг

Ответ: за легковой автомобиль с объёмом двигателя 2300 см³ следует уплатить 19 602 тенге в качестве суммы налога на транспорт.

Контрольные вопросы

1. Что необходимо прописать в налоговой учетной политике по налогу на транспортные средства?
2. Как производится расчет налога на транспортные средства по легковым автомобилям?
3. Какие существуют штрафы за несвоевременность уплаты налога на транспортные средства?
4. Как производится расчет налога на транспортные средства по автобусам?
5. Нужно ли прописывать в налоговой учетной политике сроки проведения платежей по налогам на транспортные средства?

Тесты

1. Декларация по налогу на транспортные средства представляется в срок до...

- а) 31 марта года следующего за отчетным периодом
- б) 1 октября года следующего за отчетным периодом
- в) 31 декабря текущего года
- г) 5 июля текущего года
- д) 5 июля года следующего за отчетным периодом

2. Налог на транспортные средства по автобусам начисляется в зависимости от

- а) количества посадочных мест и МРП на момент платежа
- б) грузоподъемности автомобиля и МРП на момент платежа
- в) года выпуска транспортного средства и МРП на момент платежа
- г) объема двигателя и МРП на момент платежа
- д) киловатт мощности

3. Налог на транспортные средства на грузовые автомобили исчисляется исходя из

- а) грузоподъемности автомобиля и МРП на момент платежа
- б) количества посадочных мест и МРП на момент платежа
- в) года выпуска транспортного средства и МРП на момент платежа
- г) объема двигателя и МРП на момент платежа
- д) киловатт мощности

4. Налог на транспортные средства на легковые автомобили исчисляется в зависимости от

- а) объема двигателя и МРП на момент платежа
- б) количества посадочных мест и МРП на момент платежа
- в) года выпуска транспортного средства и МРП на момент платежа
- г) киловатт мощности
- д) грузоподъемности автомобиля и МРП на момент платежа

5. Некоммерческая организация сдает в аренду принадлежащие ей транспортные средства. Должна ли она уплачивать налог на транспортные средства?

- а) должна, на общих основаниях
- б) нет
- в) должна, в отдельных случаях
- г) если это прописано в налоговой учетной политике
- д) по решению правительства

10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

10.1 Общие положения по специальным налоговым режимам

Специальный налоговый режим - это особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним.

Специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:

- 1) субъектов малого бизнеса;
- 2) крестьянских (фермерских) хозяйств;
- 3) юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции;
- 4) отдельных видов предпринимательской деятельности.

Виды специальных налоговых режимов

1. В случаях, установленных настоящим разделом, налогоплательщик вправе выбрать один из следующих специальных налоговых режимов:

1) специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, включающие в себя:

- специальный налоговый режим на основе патента;
- специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;

1-1) специальный налоговый режим розничного налога;

2) специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:

специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

2. Крестьянские или фермерские хозяйства вправе применять два специальных налоговых режима одновременно в случае, установленном в 703 Налогового Кодекса.

3. Патентом является электронный документ, подтверждающий факт уплаты индивидуального подоходного налога (за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты), социальных платежей.

10.2 Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса

Согласно Налоговому кодексу к субъектам малого бизнеса относятся:

Термин «субъекты малого бизнеса», установленный в Налоговом кодексе, согласно которому устанавливаются ограничения по доходу, численности и

видам деятельности, используется исключительно в налоговых целях, то есть для применения специального налогового режима. При этом необходимо обратить внимание на наличие термина «субъекты малого предпринимательства», установленного Законом РК «О защите и поддержке частного предпринимательства». В соответствии с указанным законом «субъектами малого предпринимательства» являются физические лица без образования юридического лица и юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и общей стоимостью активов за год не свыше шестидесяти тысячекратного месячного расчетного показателя:

индивидуальные предприниматели, численность работников которых, включая самого индивидуального предпринимателя, не превышает 15 человек, а квартальный доход не превышает 4,5 млн. тенге;

юридические лица, численность работников которых за квартал не превышает 25 человек, а квартальный доход не превышает 9 млн. тенге.

При этом не являются субъектами малого бизнеса и не могут применять специальный налоговый режим юридические лица и индивидуальные предприниматели, занимающиеся следующими видами деятельности:

- 1) производство подакцизной продукции;
- 2) консультационные, финансовые, бухгалтерские услуги;
- 3) реализация нефтепродуктов;
- 4) сбор и прием стеклопосуды;
- 5) недропользование;
- 6) лицензируемые, за исключением:

Лицензируемые виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">– медицинской, врачебной; деятельности в области ветеринарии: производства и реализации препаратов ветеринарного назначения; реализации лекарственных средств, биологических препаратов для ветеринарных целей; ветеринарно-санитарной экспертизы продуктов и сырья животного происхождения; ветеринарной лечебно-профилактической деятельности;– производства, ремонта и строительных работ по газификации жилых коммунально-бытовых объектов;– проектирования, монтажа, наладки и технического обслуживания средств охранной, пожарной сигнализации и противопожарной автоматики;– производства противопожарной техники, оборудования и средств противопожарной защиты;– монтажа, ремонта и обслуживания пассажирских лифтов;– международных перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом;– изготовления и реализации лечебных препаратов;– проектно-изыскательских, экспертных, строительно-монтажных работ, работ по производству строительных материалов, изделий и конструкций;– розничной реализации алкогольной продукции;– производства и предоставления услуг в области почтовой связи и телекоммуникаций, услуг по трансляции телевизионных и звуковых (радиовещательных) программ, проектирования, строительства, эксплуатации общереспубликанских магистральных, международных линий связи и использования радиочастотного спектра; |
|--|

- перевозки пассажиров и грузов речным транспортом; производства землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ;
- производства и ремонта средств измерений;
- археологических и реставрационных работ памятников истории и культуры;
- деятельности, связанной с обеспечением безопасности дорожного движения: установки, монтажа, ремонта, эксплуатации технических средств регулирования дорожным движением;
- поисково-спасательных, горноспасательных, газоспасательных, противодиверсионных работ;
- деятельности по применению пестицидов (ядохимикатов);
- образовательной деятельности юридических лиц, дающих начальное общее, основное общее или среднее общее образование; начальное профессиональное образование, в том числе по профессиям; среднее профессиональное, высшее профессиональное, послевузовское профессиональное образование, в том числе по специальностям, а также деятельности дошкольных и внешкольных организаций;
- осуществления охранной деятельности физическими и юридическими лицами;
- производства, передачи и распределения электрической и тепловой энергии;
- проектирования и эксплуатации промышленных взрыво-, пожароопасных и горных производств, электрических станций, электрических сетей и подстанций, гидротехнических сооружений, магистральных газо-, нефтепродуктопроводов, подъемных сооружений, а также котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- проектирования, изготовления, монтажа и ремонта химического, бурового, нефтегазопромыслового, геолого-разведочного, горно-шахтного, металлургического, энергетического оборудования, взрывозащищенного электротехнического оборудования, аппаратуры и систем контроля, противоаварийной защиты и сигнализации, подъемных сооружений, а также котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением;
- приемки, взвешивания, сушки, очистки, хранения и отгрузки зерна;
- изготовления и ремонта железнодорожного подвижного состава; изготовления и ремонта специальных контейнеров, применяемых для перевозки опасных грузов;
- осуществления розничной торговли и предоставления услуг за наличную иностранную валюту;
- всех видов деятельности по технической защите государственных секретов Республики Казахстан, включая разработку, изготовление, монтаж, наладку, использование, хранение, ремонт и сервисное обслуживание технических средств защиты информации, защищенных технических средств обработки информации;
- природоохранного проектирования, нормирования и работ в области экологической экспертизы.

Кроме того, не вправе применять специальный налоговый режим:

- юридические лица, имеющие филиалы, представительства;
- филиалы, представительства;
- дочерние организации юридических лиц и зависимые акционерные общества;
- налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения в разных населенных пунктах.

Учитывая различные стадии развития предпринимательства, в Налоговом кодексе предусмотрено следующие формы специального налогового режима:

- специальный налоговый режим на основе патента;

- специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;
- специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета;
- специальный налоговый режим розничного налога;
- специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:
- специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов

Выбор специального налогового режима или общеустановленного порядка налогообложения производится предпринимателем на добровольной основе. При этом субъект малого бизнеса вправе выбрать только одну форму расчетов с бюджетом.

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер,

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, которые соответствуют следующим условиям: не используют труд наемных работников; осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства; доход за год не превышает 2,0 млн. тенге. Индивидуальные предприниматели также не составляют налоговую учетную политику.

Сравнительная таблица по СНР для малого бизнеса. В таблице указаны основные условия применения налоговых режимов, а так же общая информация по ведению учета, уплате налогов и составлению отчетности по каждому из специальных режимов для малого бизнеса.

СНР / Критерии	Патент	Упрощенная декларация	Фиксированный вычет
Налоговый период	год	полугодие	год
Доход (предел)	3 528 МРП	24 038 МРП	144 184 МРП
Работники	Нет	до 30	до 50
Обязательное применение ККМ	до 31.12.2019 - Нет с 01.01.2020 - Да	Да	Да
Бухгалтерский учет	Освобождены от обязательного ведения	ИП - освобождены от обязательного ведения ТОО – обязаны вести бухгалтерский учет	
Первичные документы	Обязательно: наличие документов от поставщиков и заполнение «своих». Срок хранения – 5 лет		
Налоговый учет	Обязательное ведение налогового учета Заполнение налоговых регистров на основании первичных документов		
ФНО	911.00	910.00	912.00 * работники – 200.00 (квартал)

Срок представления налоговой отчетности	До начала деятельности *если факт.доход больше заявленного – дополнительный расчет (доплата налогов)	Отчет за полугодие (итоги и расчет налогов дважды в год) * до 15 числа второго месяца, следующего за полугодием	Отчет за год (итоги и расчет налогов за календарный год) *до 31 марта следующего года
Объект налогообложения	Заявленный доход	Фактический доход	Налогооблагаемый доход * (доход - вычеты – доп.фикс.вычет)
Уплата налогов	предоплата (доплата в случае превышения заявленной суммы)	до 25 числа второго месяца, следующего за полугодием	до 10 апреля следующего года
Налоги с дохода	С заявленного дохода: услуги - 1% ИПН торговля - 2% ИПН	Налог с дохода 3% в т.ч.: ½ - ИПН / КПН; ½ - социальный налог	Фиксированный налог: ИП - 10% ИПН ТОО – 20% КПН
Налогообложение по работникам	нет	Не начисляется социальный налог с доходов работников	ТОО – Общий порядок ИП – Социальный налог с численности (2 МРП за ИП, 1 МРП за работника)
Уплата социальных платежей и налогов за работников	нет	ежемесячно	ежемесячно

10.3 Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации

СНР на основе упрощенной декларации вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям:

Среднесписочная численность работников за период – до 30 человек;

Доход за период – не превышает 24 038 МРП.

Налоговый период составляет полугодие.

Налогоплательщики, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, осуществляют расчет налогов и обязательств и представляют их в декларации 910.00 «Упрощенная декларация для малого бизнеса».

Налоги по упрощенной декларации исчисляются по ставке 3% к объекту налогообложения.

Исчисленная сумма подлежит корректировке в сторону уменьшения в размере 1,5 % за каждого работника, если среднемесячная заработная плата составила у индивидуального предпринимателя – не менее 23-х кратного МРП, у юридических лиц – не менее 29 кратного МРП.

Исчисленная сумма налогов уплачивается следующим образом:

$\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы – индивидуальный подоходный налог (корпоративный подоходный налог);

$\frac{1}{2}$ - социальный налог (за минусом суммы социальных отчислений).

В декларации отображаются сведения по исчисленным суммам пенсионных взносов, социальных отчислений, отчислений на ОСМС за работников и за ИП. Полезно Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса. Заполнение формы 910.00 Упрощенная декларация: основные отличия при заполнении формы 910.00 юридическими лицами (ТОО) и индивидуальными предпринимателями (ИП).

ИП работает по СНР на основе упрощенной декларации.

Уплата ИПН и социального налога производится до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным:

За 1 полугодие - до 25 августа текущего года;

За 2 полугодие – до 25 февраля следующего года.

Упрощенная декларация для малого бизнеса представляется в налоговые органы до 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом:

За 1 полугодие - до 15 августа текущего года

За 2 полугодие – до 15 февраля следующего года.

10.4 Специальный налоговый режим на основе патента

СНР на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, которые:

- не используют труд наемных работников;
- предельный доход за год не превышает 3 528 МРП.

ИП рассчитывают свои налоговые обязательства в форме 911.00 «Расчет стоимости патента».

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации, является доход, полученный за налоговый период.

Доход состоит из следующих видов доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами:

- 1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;
- 2) доход от списания обязательств;
- 3) доход от уступки права требования;
- 4) доход от осуществления совместной деятельности;
- 5) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке);
- 6) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;

7) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

8) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях;

9) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду;

10) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.

Стоимость патента складывается из подлежащих к уплате индивидуального подоходного налога и социальных платежей.

Уплата стоимости патента производится до представления расчета. Если сумма фактически полученного дохода за период превысит размер дохода, указанного в расчете, ИП представляет дополнительный расчет на сумму превышения и производит оплату налогов с этой суммы.

В стоимость патента включаются подлежащие уплате суммы индивидуального подоходного налога (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальных платежей.

Исчисление суммы индивидуального подоходного налога, включаемого в стоимость патента, производится путем применения ставки в размере 1 процента к объекту налогообложения.

Сумма индивидуального подоходного налога подлежит корректировке в сторону уменьшения на приобретение трехкомпонентной интегрированной системы на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога.

Указанное в части первой настоящего пункта уменьшение налога производится в целом за весь налоговый период одномоментно при исчислении суммы индивидуального подоходного налога в последнем расчете стоимости патента за налоговый период, в котором установлена такая трехкомпонентная интегрированная система, а также за налоговый период, следующий за налоговым периодом такого приобретения.

Исчисление включаемых в стоимость патента социальных платежей производится в соответствии с законами Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», «Об обязательном социальном страховании» и «Об обязательном социальном медицинском страховании».

Если сумма фактически полученного дохода в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете, индивидуальные предприниматели обязаны в течение пяти рабочих дней представить расчет в виде дополнительной налоговой отчетности на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

На основании указанного расчета взамен ранее сформированного патента формируется новый патент.

Если сумма фактически полученного дохода в течение срока действия патента (с учетом случаев его досрочного прекращения) менее размера дохода, указанного в расчете, индивидуальные предприниматели вправе представить расчет в виде дополнительной налоговой отчетности на сумму уменьшения стоимости патента.

В случае превышения суммы фактически полученного дохода над суммой предельного дохода, установленного подпунктом 2) пункта 2 статьи 683 Налогового Кодекса, доход индивидуального предпринимателя, полученный с даты начала применения общеустановленного порядка или иного специального налогового режима, установленных статьей 679 Налогового Кодекса, облагается соответственно в общеустановленном порядке или в порядке, определенном специальным налоговым режимом.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налога возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

10.5 Ставки по специальным налоговым режимам

№	Виды налогов и платежей	Ставка	Основание
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ			
1	СНР на основе патента: ИПН, включаемый в стоимость патента	1%	П. 2 статьи 686 НК
2	СНР на основе упрощенной декларации: 1) ИПН (КПН) - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения; 2) социальный налог - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения за минусом социальных отчислений	3%	Пункт 1 статьи 687 Налогового кодекса П. 2 статьи 688 НК
3	СНР с использованием фиксированного вычета: КПН, за исключением КПН на чистый доход и КПН, удерживаемого у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному пунктом 1 ст.695 НК	20%	Пункт 1 ст.695 НК Пункт 1 ст.313 НК
	КПН, удерживаемый с налогооблагаемого дохода юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки, к объекту налогообложения, определенному пунктом 1 ст. 695 НК	10%	Пункт 1 статьи 695 Налогового кодекса Пункт 2 ст.313 НК
	ИПН, за исключением ИПН, удерживаемого у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному пунктом 2 статьи 695 Налогового кодекса	10%	П. 2 ст. 695 НК Пункт 1 ст.320 НК

4	СНР розничного налога: КПН (ИПН), за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, к объекту налогообложения, определенному разделом 7 «КПН» или разделом 8 «ИПН» Налогового кодекса	3%	Пункты 3 и 4 статьи 696-1 НК
5	СНР для крестьянских или фермерских хозяйств Единый земельный налог, исчисляемый к объекту налогообложения, определенному статьей 703 НК	0,5%	Статья 704 Налогового кодекса

Контрольные вопросы

1. Что необходимо прописать в налоговой учетной политике по специальным налоговым режимам (СНР)?
2. В чем особенности платежей по СНР?
3. Что является объектом обложения при различных СНР?
4. Как производится расчет налогов по СНР?
5. Что нужно прописывать в налоговой учетной политике по СНР?

Тесты

1. **Уплата социальных платежей и налогов за работников по патенту**
 - а) не производится
 - б) производится ежеквартально
 - в) производится ежемесячно
 - г) производится ежегодно
 - д) производится раз в полгода
2. **ИПН, включаемый в стоимость патента составляет**
 - а) 1%
 - б) 3%
 - в) 10%
 - г) 20%
 - д) 5%
3. **Срок хранения первичных документов по СНР составляет**
 - а) 5 лет
 - б) 10 лет
 - в) бессрочно
 - г) 1 год
 - д) на период существования СНР
4. **Среднесписочная численность работников за налоговый период на основе упрощенной декларации не должна превышать**
 - а) 30 человек
 - б) 1 человека
 - в) 50 человек
 - г) 100 человек
 - д) 250 человек

11. ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

11.1 Общие положения

Компании, в ходе осуществления своей хозяйственной деятельности, могут нанести вред окружающей среде, производя вредные выбросы и отходы.

Природопользователи получают экологическое разрешение на эмиссии в окружающую среду, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников.

Эмиссия - выбросы и отходы вредных веществ в окружающую среду.

Порядок выдачи, а также виды экологических разрешений регулируются главой 8 Экологического кодекса РК.

Территориальные органы уполномоченного органа в области охраны окружающей среды и местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения и столицы ежеквартально, в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения сведения о плательщиках платы и объектах обложения, выданных экологических разрешениях, установленных нормативах эмиссий в окружающую среду, изменениях, внесенных в экологические разрешения и в установленные нормативы эмиссий в окружающую среду, а также сведения по природопользователям, касающиеся временного хранения ими отходов производства и потребления (объемы, установленные сроки временного хранения, фактический период размещения), - по форме, установленной уполномоченным органом.

Налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрена плата за эмиссии вредных веществ в окружающую среду. Категории налогоплательщиков, нормативы по выбросу вредных веществ и расчет платежей за эмиссии в окружающую среду регулируются главой 71 НК РК и положениями Экологического кодекса РК.

Плательщиками платежей за эмиссии являются физические и юридические лица, осуществляющие деятельность на территории РК в порядке специального природопользования (статья 574 НК РК).

В случае, если предприятие является плательщиком платежей за эмиссии в окружающую среду, то это необходимо отразить в налоговой учетной политике, указать по каким видам отходов производятся платежи, ставки, установленные решением маслихата.

Не являются плательщиками крестьянские и фермерские хозяйства, осуществляющие деятельность на основе специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств и являющиеся плательщиками единого земельного налога. Структурные подразделения (далее СП) юридического лица могут быть признаны самостоятельными плательщиками по месту их нахождения. Признание СП плательщиком за эмиссии вступает в силу с 1 января следующего года, после принятия решения. Вновь созданные

структурные подразделения признаются плательщиками со дня его создания или с 1 января, следующего за годом создания СП.

Объект обложения. В соответствии со статьей 575 НК РК объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду, в пределах или сверх установленных нормативов.

Под объектом обложения понимаются следующие виды отходов:

- Выбросы загрязняющих веществ;
- Сбросы загрязняющих веществ;
- Размещенные отходы потребления и производства;
- Размещенная сера, образующаяся при проведении нефтяных операций.

Согласно статье 578 Налогового кодекса налоговый период по плате определяется в соответствии со статьей 314 Налогового кодекса. В соответствии с нормами статьи 314 Налогового кодекса для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря, если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в регистрирующем органе.

Согласно статье 578 Налогового кодекса налоговый период по плате определяется в соответствии со статьей 314 Налогового кодекса. В соответствии с нормами статьи 314 Налогового кодекса для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря, если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года.

При этом днем создания юридического лица считается день его государственной регистрации в регистрирующем органе.

11.2 Ставки платы

В соответствии со статьей 576 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) годовые ставки платы за эмиссии в окружающую среду (далее-плата) определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число налогового периода, с учетом положений пункта 2 статьи 577 Налогового Кодекса.

Для каждого вида источников эмиссий статьей 576 НК РК установлены соответствующие ставки платы, определяемые исходя из размера МРП на 1 число налогового периода. Установленные ставки применяются также для эмиссий в окружающую среду без экологического разрешения и сверхнормативных эмиссий.

Ставки платы:

- за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников (п. 2 ст. 576 НК РК);
- за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах (п. 3 ст. 576 НК РК);
- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников (п. 4 ст. 576 НК РК);
- за сбросы загрязняющих веществ (п. 5 ст. 576 НК РК);
- за размещение отходов производства и потребления (п. 6 ст. 576 НК РК);
- за размещение серы, образующейся при проведении нефтяных операций (п. 7 ст. 576 НК РК).

Таким образом, для расчета платы используется МРП, действовавший на начало отчетного года (с 1 января 2021 года 2917 тенге) для всех плательщиков платы.

Пример: Статья 576 пункт 4 Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников составляют:

Виды топлива	Ставка за 1 тонну использованного топлива (МРП)
Для неэтилированного бензина	0,33
Для дизельного топлива	0,45
Для сжиженного, сжатого газа, керосина	0,24

Местные представительные органы имеют право повышать ставки, установленные статьей 576, но не более чем в 2 раза. Исключением являются ставки, установленные за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах (пункт 3 статьи 576 НК РК).

К примеру, приведем ставки платы за эмиссии в окружающую среду (по состоянию на 2021 год)

Город, район, область	Ставки платы за эмиссии в окружающую среду
Нур-Султан (бывш. г. Астана)	Решение маслихата города Нур-Султана от 27 июня 2019 года № 395/52-VI «Об утверждении ставок платы за эмиссии в окружающую среду по городу Нур-Султан» (введено в действие с 21 июля 2019 г.)
Алматы	Решение XXXXX-й сессии маслихата города Алматы IV-го созыва от 7 декабря 2011 года № 491 «О ставках платы за эмиссии в окружающую среду по городу Алматы» (введено в действие с 1 января 2012 г.; с изменениями от 12 декабря 2012 г., введенными в действие с 1 января 2013 г.; с изменениями от 11 марта 2016 г., введенными в действие с 19 апреля 2016 г.; с изменениями от 21 ноября 2018 г., введенными в действие с 10 декабря 2018 г.)
Шымкент	Решение маслихата города Шымкент от 14 сентября 2020 года № 69/632-6с «О ставках платы за эмиссии в окружающую среду по городу Шымкент» (введено в действие с 9 октября 2020 г.)

Акмолинская область	Решение Акмолинского областного маслихата от 13 декабря 2017 года № 6С-17-5 «О повышении ставок платы за эмиссии в окружающую среду по Акмолинской области» (введено в действие с 9 января 2018 г.; с изменениями от 16 марта 2018 г., введенными в действие с 17 апреля 2018 г.)
Актюбинская область	Решение маслихата Актюбинской области от 13 декабря 2010 года № 337 «О на правоотношения повышении ставок платы за эмиссии в окружающую среду на 2011 год» (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г.; с изменениями от 25 января 2012 г.; от 11 декабря 2013 г., введенными в действие с 1 января 2014 г.; с изменениями от 27 мая 2015 г., введенными в действие с 14 июля 2015 г.; с изменениями от 12 декабря 2016 г., введенными в действие с 1 января 2017 г.; от 30 мая 2017 г., введенными в действие с 9 июля 2017 г.; от 1 марта 2019 г., введенными в действие с 27 марта 2019 г.)
Алматинская область	Решение Алматинского областного маслихата от 25 июля 2018 года № 34-174 «О повышении ставок платы за эмиссии в окружающую среду в Алматинской области» (введено в действие с 25 августа 2018 г.)

Для некоторых категорий юридических лиц пунктом 2 статьи 577 НК РК установлены коэффициенты, уменьшающие сумму платежа за эмиссии в окружающую среду.

К таким юридическим лицам относятся:

- Субъекты естественных монополий – коэффициент применяется за объем эмиссий, образуемый при оказании коммунальных услуг;
- Энергопроизводящие организации;
- Полигоны, осуществляющие размещение коммунальных отходов – коэффициент применяется за объем твердо-бытовых отходов (ТБО), образуемый физическими лицами по месту жительства.

Установленные коэффициенты не применяются за сверхнормативные эмиссии в окружающую среду.

11.3 Представление сведений о сумме платежа за эмиссии и уплата

Информация о сумме платежа за эмиссии указывается плательщиками в Декларации по оплате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00).

Порядок представления сведений указаны в статье 579 Налогового Кодекса РК.

В зависимости от категории плательщиков, сроки представления сведений в Декларации 870.00 различаются:

- Плательщики с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме представляют декларацию не позднее 20 марта отчетного налогового периода. За 2020 год такие плательщики представляют декларацию до 20 марта 2021 года.

Такие налогоплательщики вправе выкупить норматив на эмиссии в окружающую среду, установленный органом, выдающим разрешительный документ до 20 марта отчетного периода.

Если оформление разрешительного документа выполняется после 20 марта отчетного периода, то представление декларации выполняется не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

Например, норматив был выкуплен 30 апреля 2020 года, следовательно, Декларацию необходимо представить до 20 мая 2020 года.

- Остальные плательщики (с платежами свыше 100 МРП, передвижные и стационарные источники и т.д.) представляют форму 870.00 ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Форма 870.00 за 1 квартал представляется не позднее 15 мая 2020 года.

870.00 за 2 квартал – не позднее 15 августа 2020 года.

Форма 870.00 за 3 квартал – не позднее 15 ноября 2020 года.

Форма 870.00 за 4 квартал – не позднее 15 февраля 2020 года.

Сведения об эмиссии в окружающую среду представляются в органы государственных доходов по месту нахождения объекта загрязнения. Исключением являются передвижные источники загрязнения.

Представление налоговой отчетности о сумме платежа за эмиссии в окружающую среду передвижными источниками производится:

- по месту регистрации передвижных источников – по источникам, подлежащим государственной регистрации. Примерами таких источников являются легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, включая изготовленные на их базе специальные автомобили, троллейбусы и т.д.;

- по месту нахождения налогоплательщика – по источникам, не подлежащим государственной регистрации. Такими источниками являются боевые транспортные средства, тракторы, прицепы, используемые как технологический транспорт вне дорог; трамваи, легковые, грузовые автомобили и автобусы, мотоциклы и мотороллеры, прицепы, предназначенные для движения в составе с автомобилями, зарегистрированные в других государствах и ввезенные на территорию Республики Казахстан на срок менее одного года. Уплата суммы платежей

Порядок уплаты суммы платежей для различных категорий налогоплательщиков регулируется статьей 577 НК РК.

Текущие суммы платежей за эмиссии в окружающую среду уплачиваются не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением плательщиков суммы платежей до 100 МРП. В соответствии со статьей 577 НК РК:

- Уплата за 1 квартал 2021 года выполняется не позднее 25 мая 2021 года;

- Уплата платежа за 2 квартал – не позднее 25 августа 2021 года и т.д.

Плательщики с годовым объемом платежей до 100 МРП при выкупе норматива оплачивают полный объем платежей за текущий год в срок до 20 марта текущего года.

Сведения об исчисленных суммах платежа за эмиссии в окружающую среду, подлежащие уплате в бюджет, представляются в Декларации по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00).

Контрольные вопросы

1. Что такое эмиссия?
2. Кто платит за эмиссии в окружающую среду?
3. Что необходимо отразить в налоговой учетной политике по эмиссиям в окружающую среду?
4. Как определяются ставки по платежам за эмиссии в окружающую среду?
5. Как производится расчет платы за эмиссии в окружающую среду?

Тесты

1. Налоговым периодом по плате за эмиссии в окружающую среду является период

- а) с 1 января по 31 декабря
- б) с даты создания предприятия
- в) квартал
- г) календарный месяц
- д) любой удобный период

2. Текущие суммы платежей за эмиссии в окружающую среду уплачиваются

а) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом

- б) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом
- в) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- г) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- д) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

3. Декларация за эмиссии в окружающую среду подается

а) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

- б) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- в) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- г) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- д) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным

4. Днем создания юридического лица считается

- а) день его государственной регистрации в регистрирующем органе
- б) 1 января текущего года
- в) день создания предприятия
- г) 31 марта текущего года
- д) следующий день после регистрации

5. Эмиссия - это

- а) выбросы и отходы вредных веществ в окружающую среду
- б) организация, которая выпускает (эмитирует) ценные бумаги
- в) вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления
- г) негодные остатки чего-либо
- д) результат измерения, не подпадающий под общее распределение

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерский доход (убыток) – это совокупная сумма прибылей и убытков за отчетный период, включая крайние статьи, отраженные в отчетности о прибылях и убытках до вычета корпоративного подоходного налога или сложения суммы уменьшения исчисленного налога, связанного с убытком.

Декларация - письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

Добавленная стоимость - стоимость товара, работы, услуги, создаваемая внутри предприятия. Является объектом обложения налогом на добавленную стоимость (НДС);

Индивидуальный подоходный налог (ИПН) – это налог, уплачиваемый с доходов (предусмотренных налоговым кодексом Республики Казахстан) физических лиц (в том числе с заработной платы и доходов ИП). То есть, плательщиками ИПН являются физические лица и индивидуальные предприниматели, у которых есть доходы.

Индивидуальный предприниматель - физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств;

Камеральная проверка - проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

Кастодиан или банк-кастодиан - это финансовое учреждение, которое хранит ценные бумаги клиентов, чтобы предотвратить их кражу или потерю. Кастодиан может хранить акции или другие активы в электронной или физической форме.

Корпоративный подоходный налог (КПН) - это налог или обязательная выплата со стороны юридических лиц-резидентов в РК и юридических лиц-нерезидентов, которые получают доходы из источников в РК либо действуют через постоянное учреждение.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) - документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и платежей в бюджет, социальных платежей, а также сумм пени и штрафов;

Метод начисления – метод учета, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер

Налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пени, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части;

Налоговая отчетность - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным настоящим Кодексом, который содержит сведения о налогоплательщике, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

Налоговая отчетность подразделяется на следующие виды:

1) **первоначальная** – налоговая отчетность, представляемая за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство по определенным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также обязанность по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, и исчислению, и уплате социальных отчислений, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

2) **очередная** – налоговая отчетность, представляемая за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство по определенным видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, а также обязанность по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов и исчислению и уплате социальных отчислений, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

3) **дополнительная** – налоговая отчетность, представляемая при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по видам налогов и других обязательных платежей в

бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

4) **дополнительная по уведомлению** – налоговая отчетность, представляемая при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом);

5) **ликвидационная** – налоговая отчетность, представляемая при прекращении деятельности или реорганизации путем разделения налогоплательщика, по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Налоговая учетная политика – это документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса Республики Казахстан.

Налоговое заявление - документ налогоплательщика (налогового агента), представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных настоящим Кодексом.

Налоговый вычет - это сумма, на которую уменьшается налоговая база, либо возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица в установленных законом случаях.

Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налоговый учёт - процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учётной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления.

Налогооблагаемый доход (убыток) – сумма дохода (убытка) отчетного периода, определяемая в соответствии с налоговым законодательством. Предприятия определяют налогооблагаемый доход (убыток) за счет вычетов из совокупного годового дохода. Перечень доходов и вычетов определяется Налоговым кодексом.

Налогоплательщик - лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет;

Сводный налоговый учёт - налоговый учёт, осуществляемый уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности как сводно по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности. Налоговый учёт основывается на данных бухгалтерского учёта. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности.

Социальный налог (СН) – это налог, который платит работодатель за работников из собственных средств в бюджет государства.

Социальные отчисления (далее СО) – обязательные платежи, уплачиваемые в Государственный фонд социального страхования (ГФСС), дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты.

Счёт-фактура - налоговый документ строго установленного образца (формата), оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на которого в соответствии с Налоговым Кодексом РК возложена обязанность уплаты в бюджет НДС.

Трехкомпонентная интегрированная система (ТИС) – система, объединяющая на базе единой информационной платформы онлайн ККМ, POS-терминал и системы учета товаров и услуг.

Уполномоченный орган - государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет;

Электронный документ налогоплательщика - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверяемый электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности;

Эмиссия - выбросы и отходы вредных веществ в окружающую среду.

СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ

ГСМ – горюче-смазочные материалы
ГФСС - Государственный фонд социального страхования
ИП - индивидуальный предприниматель
ИПН – индивидуальный подоходный налог
КоАП – кодекс об административных правонарушениях
КПН – корпоративный подоходный налог
МЗП - минимальная заработная плата,
МРП - месячный расчетный показатель
НДС – налог на добавленную стоимость
НК – Налоговый кодекс
НУП – налоговая учетная политика
ОПВ - обязательный пенсионный взнос
ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование
ОУР - общеустановленный режим
СН - социальный налог
СНР - специальный налоговый режим
СО - социальные отчисления
СП – структурные подразделения
СЭЗ – свободные экономические зоны
РК – Республика Казахстан
п. – пункт
ст. – статья
тг – тенге
ТИС - трехкомпонентная интегрированная система
тыс. - тысяч
ОУР – общеустановленный режим
ФНО – форма налоговой отчетности

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.)
2. Закон РК от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
3. Приказ Министра финансов РК от 1 февраля 2018 года № 97 «Об утверждении формы налоговой учетной политики для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации»
4. Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.)
5. Закон РК Об обязательном социальном страховании № 286-VI ЗРК от 26 декабря 2019 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.)
6. Закон РК О республиканском бюджете на 2021-2023 годы № 379-VI ЗРК от 2 декабря 2020 г.
7. Налоговая учетная политика // https://uchet4u.kz/upload/files/example_nur.pdf
8. Закон РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
9. Шахворостова Г.П. Ставки налогов и социальных платежей за 2020 год // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32469577
10. Всё о земельном налоге // <https://uchet.kz/week/vsye-o-zemelnom-naloge>
11. Специальные налоговые режимы // <https://pro1c.kz/articles/spetsialnye-nalogovye-rezhimy/spetsialnye-nalogovye-rezhimy>
12. Кодекс Республики Казахстан от 09 января 2007 года № 212-III «Экологический кодекс» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2021 г.)
13. Закон Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года № 94-I «О жилищных отношениях»
14. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года № 67-IV «О трансфертном ценообразовании» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.06.2020 г.)
15. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.03.2021 г.)