

Калиакпарова Г.Ш., Габдуллин Н.И.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебное пособие

г. Алматы 2020

Академия «Кайнар»

Калиакпарова Г.Ш., Габдуллин Н.И.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебное пособие

Издательство «Нур-пресс»

г. Алматы 2020

УДК 336.1; 336.22 (075.8)

ББК 65.261.4

K17

Рецензенты:

Сауранбай Сандугаш Бабагаликызы – PhD, доцент Казахского национального аграрного исследовательского университета, кафедра «Учет, аудит и финансы»

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

К 17 Калиакпарова Г.Ш., Габдуллин Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие. – Алматы: Издательство «Нур-пресс», 2020. – 250 с.

Целью учебного пособия является формирование у студентов теоретических и практических знаний в области налогового учета. В учебном пособии даются основные понятия о сущности, принципах и задачах налогового учета, процессах ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Учебное пособие предназначено для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, а также преподавателей экономических дисциплин в системе профессиональной подготовки и переподготовки специалистов в области экономики.

ISBN 978-601-212-086-8

УДК 336.1; 336.22 (075.8)

ББК 65.261.4

ISBN 978-601-212-086-8

© Калиакпарова Г.Ш., Габдуллин Н.И., 2020

© ТОО «Издательство «Нур-пресс», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	6
ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	8
1.1 История возникновения и развития налогового учета	8
1.2 Основные положения ведения налогового учета в Республике Казахстан	12
1.3 Налоговая учетная политика.....	16
1.4. Документы и учетные регистры в налоговом учете	18
Вопросы для самоконтроля.....	19
Тесты для самоконтроля:	19
ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА	24
2.1 Экономическая сущность корпоративного подоходного налога	24
2.2 Сущность доходов предприятия, порядок их признания в целях налогообложения по корпоративному подоходному налогу.....	28
2.3. Расчет корпоративного подоходного налога на предприятии	30
2.4 Отражение в финансовой и налоговой отчетности корпоративного подоходного налога	33
Вопросы для самоконтроля.....	54
Тесты для самоконтроля	54
ГЛАВА 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	57
3.1 Сущность налога на добавленную стоимость	57
3.3. Порядок исчисления и уплаты НДС в Республике Казахстан.....	66
3.4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	81
Вопросы для самоконтроля.....	93
Тесты для самоконтроля	93
ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГАМ В РЕЖИМЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА.....	97
4.1. Общие требования к налоговому учету при применении специального налогового режима.....	97
4.2. Условия применения и налоговая отчетность при патентной форме налогообложения	100
4.3. Условия применения и налоговая отчетность при СНР на основе упрощенной декларации	109
4.4. Налоговый учет при СНР с использованием фиксированного вычета и на основе розничного налога.....	121
4.5 Налоговый учет при СНР для производителей продукции сельского хозяйства	133
Вопросы для самоконтроля.....	141
Тесты для самоконтроля	141
ГЛАВА 5. УЧЕТ НАЛОГОВ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	144
5.1 Экономическая сущность налогов с физических лиц.....	144

5.2 Учет и составление декларации по индивидуальному подоходному налогу в Республике Казахстан	148
Вопросы для самоконтроля.....	163
Тесты для самоконтроля	164
ГЛАВА 6. УЧЕТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА.....	166
6.1 Сущность социального налога	166
6.2 Налоговая отчетность по социальному налогу	168
Вопросы для самоконтроля.....	177
Тесты для самоконтроля	177
ГЛАВА 7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКЦИЗОВ	180
7.1. Экономическая сущность акцизов	180
7.2 Плательщики акцизов, подакцизные товары и ставки акцизов.....	181
7.3 Налоговая отчетность по начислению и уплате акцизов.....	191
Вопросы для самоконтроля.....	196
Тесты для самоконтроля	196
ГЛАВА 8. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА.....	199
8.1 Экономическая сущность налога на транспортные средства	199
8.2. Налоговые агенты и объекты налогообложения по налогу на транспортные средства	200
8.3. Налоговая отчетность по налогу на транспортные средства	207
Вопросы для самоконтроля.....	216
Тесты для самоконтроля	217
ГЛАВА 9. НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ	219
9.1 Экономическая сущность налога на землю	219
9.2 Объекты обложения земельным налогом и налоговые ставки	222
9.3 Налоговая отчетность по земельному налогу	225
Вопросы для самоконтроля.....	229
Вопросы для самоконтроля.....	229
ГЛАВА 10. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	232
10.1. Налоговые агенты и элементы налога на имущество	232
10.2. Налоговая база и ставки налога на имущество	235
10.3. Расчет по налогу на имущество и процесс формирования налоговой отчетности	238
Вопросы для самоконтроля.....	241
Тесты для самоконтроля	242
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	244
ГЛОССАРИЙ.....	245
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	249

ПРЕДИСЛОВИЕ

Налог - это установленный государством в лице уполномоченного органа в одностороннем порядке и в надлежаще правовой форме обязательный денежный или натуральный платеж в доход государства, производимый субъектом налога в определенный сроки и в определенных размерах, носящий безвозвратный, безэквивалентный и стабильный характер, уплата которого обеспечивается мерами государственного принуждения.

Государство, в силу своей власти вправе изымать часть дохода юридических и физических лиц на основании определенных норм. Такое изъятие осуществляется с помощью налогов. Термин "налог" в переводе с английского означает "Tax", т.е. такса, доля государства, подлежащая обязательному взносу. Таким образом, если финансы участвуют в распределительном процессе в целом, то налоги, выражают более ограниченную сферу распределительных отношений, являются перераспределительными.

Часть национального дохода, мобилизованная принудительно в форме налогов, направляется в централизованный фонд финансовых ресурсов государства. Процесс принудительного отчуждения имеет одностороннее безэквивалентное движение стоимости (от налогоплательщика к государству), то есть здесь отсутствует купля - продажа. Итак, среди экономических категорий налоги характеризуются наличием специфических черт финансов: денежный характер, распределительный характер, являются разновидностью финансовых ресурсов, имеют одностороннее движение стоимости.

Налоги относятся к системе финансовых отношений, этим определяется их общее содержание. Вместе с тем, налоги имеют материальную основу, т.е. они являются частью денежных доходов юридических и физических лиц, присвоенной властным образом государством.

Этим определяется двойственный характер налогов: с одной стороны, налоги - есть специфическая форма производственных отношений, с другой стороны, налоги являются частью стоимости национального дохода в денежной форме.

Налоги в их сущности и содержании на практике предстают в виде многообразных форм с множеством национальных особенностей, которые в совокупности образуют налоговые системы различных стран. По набору налогов, их структуре, способом взимания, ставкам, фискальным полномочием различных уровней власти, налоговой базе, сфере действия, льготам эти системы существенно отличаются друг от друга и кажутся на первый взгляд несравнимыми.

Основной функцией налогов является фискальная, с ее помощью происходит формирование государственных денежных фондов, то есть создаются материальные условия для функционирования государства. Фискальная функция обеспечивает реальную возможность перераспределения части стоимости национального дохода в пользу наименее обеспеченных социальных слоев населения. Фискальная функция создает объективные предпосылки для вмешательства государства в экономические отношения. Это означает, что фискальная функция обуславливает действие регулирующей функции.

Регулирующая функция означает, что налоги как активный участник перераспределительных процессов оказывает воздействие на производство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Эта функция неотделима от фискальной и находится с ней в тесной взаимосвязи.

Распределительная функция налогов проявляется в сложном взаимодействии с ценами, доходами, процентами. Налоги выступают инструментом распределения и перераспределения национального дохода, доходов юридических и физических лиц. Распределительная функция налогов влияет на распределение не только доходов, но и капиталов, инвестиционных ресурсов.

Налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Необходимость введения в новый Налоговый кодекс понятия «налоговый учет» вызвана, с одной стороны, возросшим взаимодействием между бухгалтерским и налоговым учетами, а с другой стороны, существенными различиями в преследуемых ими целях.

Налоговый учет является ведущим звеном информационной системы финансово-экономической деятельности предприятия, формируемым на принципах бухгалтерского учета в целях определения доли изъятий доходов в пользу государственного бюджета.

Порядок ведения налогового учета регламентируется ст. 56-60 нового Налогового кодекса Республики Казахстан.

Понятие налогового учета установлено ст. 56 Налогового кодекса, согласно которой налоговый учет - это процесс ведения налогоплательщиком и налоговым агентом учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также в целях исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

В состав учетной документации налогового учета включается:

бухгалтерская документация (счета-фактуры, акты выполненных работ, расчетные ведомости и другие документы, подтверждающие проведение хозяйственной операции) - для лиц, на которых в соответствии с законодательным актом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности возложена обязанность по ее ведению;

налоговые формы (формы налоговых деклараций);

налоговая учетная политика;

иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Ведение в совокупности вышеперечисленных документов и составляет налоговый учет. Основой для налогового учета является бухгалтерский учет.

В пособии раскрыта экономическая сущность налогов, большое внимание уделено вопросам начисления и уплаты налогов, правилам заполнения налоговых деклараций.

Пособие полезно, как для учащихся высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Учет и аудит», так и специалистам малого и среднего бизнеса.

В пособии раскрыты вопросы налогообложения основных видов налогов.

Особое внимание уделено специфике и особенностям специальных налоговых режимов, ориентированных на малый бизнес.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1 История возникновения и развития налогового учета

Для того чтобы правильно и последовательно понимать сущность какого-либо явления необходимо подробно рассмотреть историю его становления и развития. В связи с этим, считаем необходимым обратиться к истории эволюции налогового учета с тем, чтобы определить предпосылки его становления в учетной системе. В данной статье мы рассмотрели исторические аспекты развития учета для целей налогообложения применительно к мировой учетной практике, а также российскому налоговому учету на основе всестороннего анализа подходов ученых экономистов к проблемам становления системы налогового учета и законодательных норм в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что ряд положений могут оказаться спорными, однако их обсуждение в конечном итоге поможет определить правильное решение в области рассматриваемых проблем.

Во-первых, необходимо понять, когда впервые возник налоговый учет? Фактическое появление учета для целей налогообложения не обязательно связано с законодательным закреплением обязательности его ведения. На первоначальном этапе ведение такого учета для государства не представляло никакого интереса. В связи с этим, рассматривая налоговый учет в широком смысле, как систему фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, логично было бы предположить, что налоговый учет возник с началом развития налогообложения. В связи с этим, необходимо обратиться непосредственно к истории налогообложения. Английский экономист С. Паркинсон писал: «Налогообложение старо, как мир, и его начальная форма возникла, когда какой-нибудь местный вождь перегораживал устье реки, место слияния двух рек или горный перевал и взимал плату за проход купцов и путешественников». Однако убедительных доказательств существования такого первобытного налогообложения у нас нет. Более того, реконструкции древнейшей истории человечества, которые предлагает нам историческая наука, изобилуют неточностями и не имеют четкой доказательной базы.

Самые ранние достоверные свидетельства о налогообложении дошли до наших дней из XIII - XII вв. до н.э., когда в Вавилоне стал взиматься первый в истории подушный налог. Столь же древними являются упоминания о практике взимания поголовного налога в Персии и Китае, а также использования земельного налога первыми династиями египетских фараонов. Однако формирование и развитие научной основы налогообложения возникло лишь во второй половине XVIII века с выходом в свет трудов шотландского экономиста Адама Смита. В его знаменитой работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776г.) он сформулировал не устаревшие и по сей день основополагающие принципы налогообложения, а также раскрыл экономическую сущность налогов и определил их место в хозяйственной жизни.

Проведя анализ порядка становления системы налогового учета, можно прийти к выводу, что возникновение такого учета напрямую не связано с развитием налогообложения. На наш взгляд, становление налогового учета в мире происходит лишь с середины XIX века, когда в связи с распространением акционерного капитала и изменениями в налогообложении произошло резкое усиление налогового законодательства. В.Ф. Палий отмечает «государственные органы начали активно регулировать бухгалтерский учет не только в России, но и во многих других странах только в фискальных интересах на рубеже XIX и XX вв., когда объектами налогообложения стали обороты предприятий, их выручка, прибыль и другие показатели, информацию о которых можно получить в системе

бухгалтерского учета». Л.З. Шнейдман также считает, что система бухгалтерского учета принимает на себя функцию исчисления величины налоговой базы в XIX веке.

Некоторые ученые-экономисты относят возникновение налогового учета к периоду начала XX века. Т.В. Бодрова, Н.А. Нестеренко связывают появление налогового учета с финансовыми проблемами, возникшими у правительств стран-участниц Первой мировой войны 1914 - 1918 гг. В это время поиск новых источников финансирования колоссальных бюджетных дефицитов привел к появлению налога на доходы предприятий. Именно с этого периода государство в лице налоговых органов начало проявлять интерес к источникам информации о финансах предприятия, то есть к данным бухгалтерского учета. Таким образом, бухгалтерский учет, изначально не предназначенный для целей налогообложения, стал выполнять несвойственные ему функции.

В мировой практике налоговая система окончательно выделяется в качестве самостоятельного инструмента экономического регулирования государства с конца 60-х гг. XX века. Формируются правила, исходя не из экономической сущности отношений, выступающих в качестве объекта регулирования, а исходя из потребностей налогообложения. Подобное искажение правил бухгалтерского учета стало идти в разрез с интересами прочих пользователей финансовой отчетности - инвесторов и кредиторов. Таким образом, остро обозначилась необходимость разделения двух систем учета - бухгалтерского и налогового.

Однако и до последнего времени во многих странах предпринимались усилия для того, чтобы не разделять полностью налоговый и бухгалтерский учет. Как правило, это был путь поиска компромиссов - где можно поступиться фискальным интересом, а где можно допустить деформацию показателей финансовой отчетности.

Рассмотрение эволюции системы налогового учета в отрыве от бухгалтерского абсолютно необоснованно, поскольку исторически налоговый учет формируется путем отделения от бухгалтерского учета, который является для него первичным.

Такие известные зарубежные авторы, как Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда, определяя налоговый учет, оценивают его с позиции противопоставления учету финансовому: «...конечные цели налогового учета существенно отличаются от целей финансовой отчетности...».

В разных странах мира развитие налогового учета и построение системы взаимоотношений его с бухгалтерским учетом развивались в зависимости от политических, социально-экономических и даже географических факторов, предопределяясь историей становления учетной системы и налоговой средой каждой страны. Безусловно, определяющими из них являются социально-экономические факторы, такие как количество кредиторов и инвесторов, участие в международных рынках капитала, организационная структура и масштабы предприятий и др.

В связи с этим выделяют модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов. Теоретически модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учетов варьируются от абсолютной зависимости до абсолютной независимости. Надо отметить, что такое разделение является весьма условным, так как на практике трудно, и, как правило, невозможно однозначно классифицировать модель, применяемую в том или ином государстве.

С появлением и развитием в XIX веке системы налогового учета в мировой практике выделились две противоположные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учетов, основанные на различном подходе к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогооблагаемой величины, а также степени соответствия и взаимного влияния двух систем учета:

1. Налоговая (континентальная, европейская) концепция впервые возникла в Пруссии и основывалась на равенстве бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Эта модель в различных модификациях преобладает в странах континентальной Европы

Таблица 1.1 - Характеристика концепций взаимодействия систем бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения

Отличительные признаки	Концепция взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	
	Налоговая (континентальная, европейская)	Собственническая (англосаксонская, англоамериканская)
Страны	Австрия, Бельгия, Греция, Египет, Италия, Испания, Норвегия, Португалия, Франция, Германия, Швейцария, Швеция, Япония, Аргентина, Бразилия и др.	Австралия, Великобритания, Израиль, Ирландия, Исландия, Индия, Канада, Кипр, Нидерланды, Новая Зеландия, Россия, США, ЮАР и др.
Правовая семья	Романо-германская правовая семья (кодифицированного права)	Англо-саксонская правовая семья (общего, прецедентного права)
Предпосылки становления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ориентация учета на фискальные интересы государства; 2. Детальный юридический регламент учета и отчетности; 3. Наличие жесткой регламентации правил ведения бухгалтерского учета на законодательном уровне; 4. Высокая зависимость учета от банковской системы и государства. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сильная связь с акционерным капиталом и ценными бумагами, наличие развитого рынка ценных бумаг; 2. Наличие большого числа транснациональных корпораций и организаций; 3. Внедрение МСФО.
Характерные черты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Тесная степень взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета; 2. Сумма бухгалтерской прибыли должна быть равна налогооблагаемой величине; 3. Бухгалтерский и налоговый учет фактически совпадают; 4. Система учета и отчетности ориентирована на удовлетворение фискальных потребностей государства, а также государственное управление налогообложением и макроэкономическое планирование; 5. Регулирование методологии учета осуществляется на государственном уровне; 6. Показатели бухгалтерского учета корректируются в целях налогообложения; 7. Доминирующим принципом в учете является принцип осмотрительности. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Слабая (или практически отсутствующая) связь бухгалтерского и налогового учета; 2. Сумма бухгалтерской прибыли принципиально отличается от налогооблагаемой прибыли; 3. Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета; 4. Ориентация финансового учета на удовлетворение интересов собственников, инвесторов и кредиторов; 5. Учетные правила и стандарты разрабатываются негосударственными органами, профессиональными организациями бухгалтеров; 6. Налогообложение осуществляется по особым правилам, которые не зависят от бухгалтерского учета.
Преимущества	<ol style="list-style-type: none"> 1. Логичность и относительная простота; 2. Экономность учета; 3. Отсутствие необходимости расчета отложенных налогов; 4. Нацеленность на минимизацию налогов; 5. Детальная юридическая регламентация учета и отчетности; 6. Создаются условия для сопоставимости данных, представленных в финансовой отчетности различных фирм и предприятий. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Достоверность, реалистичность отражения финансового состояния и результатов деятельности организации; 2. Высокий уровень профессиональной подготовки бухгалтера.
Недостатки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие нацеленности на отражение реальной экономической ситуации, финансового состояния и результатов деятельности организации; 2. Доминирование налогового учета над бухгалтерским, опасность вытеснения бухгалтерского учета налоговым. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Относительная дороговизна параллельного ведения двух видов учета, а также аудита; 2. Необходимость расчета отложенных налогов; 3. Сопоставимость отчетных данных различных фирм и предприятий достигается не автоматически, а за счет дополнительной обработки.

Германии, Франции, Италии, Швеции), а также Аргентины, Бразилии, Японии и в других странах. Ее отличительная особенность состоит в том, что финансовая отчетность составляется в интересах государства в лице налоговых органов. Достоинствами этой концепции являются ее логичность и простота, а также тот факт, что она опирается на единственный авторитетный источник - закон.

2. Собственническая (англо-саксонская, англо-американская) концепция получила распространение в Великобритании и заключается в том, что сумма бухгалтерской прибыли принципиально отличается от налогооблагаемой величины. Она характерна для англоговорящих государств, таких как США, Великобритания, Нидерланды, Канада, Австралия, ЮАР и др. В противоположность первой концепции, главная особенность собственнической модели взаимодействия систем учета состоит в том, что любой финансовый отчет должен быть составлен в интересах собственников (инвесторов), а зависимость системы бухгалтерского учета от налогообложения крайне слабая. Неоспоримыми достоинствами этой концепции являются здравый смысл при оценке имущества и обязательств, ее справедливость, реалистичность и независимость бухгалтерского учета от государства.

Рассматривая особенности собственнической модели, необходимо отметить, что, несмотря на то, что в налоговом законодательстве США и Канады заложено два вида учета и учетных данных (налоговый и бухгалтерский учет), на практике налогооблагаемая прибыль исчисляется исходя из данных бухгалтерского учета. Причем, вместе с декларацией о налоге в США контролирующие органы требуют от налогоплательщика объяснений разницы между прибылью для целей бухгалтерского учета и заявленной величиной прибыли в целях налогообложения. Таким образом, между бухгалтерским и налоговым учетом существует устойчивая и контролируемая связь.

Такие авторы как К. Ноубс и Р. Паркер не дают прямой классификации стран, однако, по тексту разделяют страны с высокой степенью взаимосвязи налоговых и бухгалтерских правил, и страны с низкой степенью взаимосвязи.

Для стран романо-германского (кодифицированного) права (Западная Европа) обычно характерна высокая степень взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, а для стран англо-саксонского (общего, прецедентного) права (США, Англия и др.) - низкая.

Как отмечают К. Ноубс и Р. Паркер, высокая степень связи налоговых и бухгалтерских правил в первую очередь относится к индивидуальной отчетности, которая служит базой для исчисления налогов. Консолидированная отчетность, которая не является базой для налогообложения, может формироваться по иным правилам.

Подтверждением этого факта являются тенденции развития зарубежной учетной практики. В конце 80-х - начале 90-х годов прошлого века ряд компаний Западной Европы в добровольном порядке начали составлять консолидированную отчетность по отличным от национальных стандартов правилам (в частности, по американским или по международным стандартам), что было обусловлено необходимостью привлечения финансирования на рынках капитала.

В конце 90-х годов в ряде европейских стран кодифицированного права были приняты законы, разрешающие составлять консолидированную отчетность листинговым компаниям в соответствии со стандартами, отличными от национальных.

С 1 января 2005 года Европейский Союз вынес решение об обязательности составления консолидированной отчетности в соответствии с МСФО европейскими листинговыми компаниями. Такой подход обоснован тем, что консолидированная отчетность направлена на потребности инвесторов, кредиторов и не оказывает влияние на формирование налогооблагаемой базы, базирующейся на индивидуальной отчетности. Вопрос применения МСФО при составлении индивидуальной отчетности оставлен на усмотрение каждой отдельной страны.

Все более широкое распространение МСФО в мире особенно остро обозначило конфликт бухгалтерского и налогового учета, так как МСФО никак не регламентируют

формирование налогооблагаемой базы и не допускают никаких компромиссов между бухгалтерским и налоговым учетами. МСФО требуют от составителей отчетности представления информации в совершенно независимой от налоговых правил форме. В связи с этим компании, претендующие на соответствие своей отчетности МСФО, вынуждены абсолютно отказаться от корректировки бухгалтерского учета под налоговые требования, а налоговый учет либо полностью обособить, либо разработать методику соответствующей трансформации независимо сформированных бухгалтерских показателей.

Таким образом, внедрение МСФО в последние десятилетия существенным образом сблизило учетную систему кодифицированного права с системой общего права.

Налоговый и бухгалтерский учет необходимы, но они должны существовать отдельно, так как они преследуют разные цели.

Проведенное исследование мировой и отечественной эволюции налогового учета позволили сделать следующие выводы:

1. Впервые налоговый учет возникает и начинает развиваться с середины XIX - начала XX вв.

2. Теоретически можно выделить две концепции развития налогового учета и взаимосвязи его с бухгалтерским учетом - налоговую (континентальную) и собственническую (англо-саксонскую).

3. Основное различие концепций - степень зависимости систем бухгалтерского и налогового учета и противоположный взгляд на исчисление учетной (бухгалтерской) прибыли и налогооблагаемой величины.

4. Собственническая концепция получила развитие в странах общего права (Великобритания, США, Канада и др.), а налоговая концепция утвердилась там, где сильны позиции кодифицированного права (Западная Европа).

5. В результате широкого распространения МСФО в мире намечается явная тенденция разделения бухгалтерского и налогового учета и сближение двух концепций учета.

1.2 Основные положения ведения налогового учета в Республике Казахстан

Налоговый учет – это комплексный учет налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом.

Основное содержание налогового учета на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют налоговые расчеты. Методика и формы расчетов устанавливаются налоговым законодательством Республики Казахстан в Налоговом Кодексе. По каждому виду налога Кодекс предусматривает определенный порядок исчисления и уплаты. Несвоевременное представление и перечисление налоговых платежей, равно как и ошибки в расчетах, влекут за собой штрафные санкции.

На государственном уровне налоговый учет представляет собой регистрацию налогоплательщиков, учет поступлений в бюджет, контроль и администрирование за уплатой налогов.

Налоговый учет - процесс ведения налогоплательщиком 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.

Целями налогового учёта являются:

1) формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, определяющих размер налоговой базы отчётного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;

3) обеспечение внутренних пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги.

При этом внутренним пользователем информации является администрация организации.

Внешними пользователями информации являются налоговые органы, которые производят оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчётов, а также осуществляют контроль за поступлением налогов в бюджет.

Средством достижения цели налогового учёта является группировка данных первичных документов.

Налоговый учёт состоит только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации путём её документирования осуществляются в системе бухгалтерского учёта.

Данные налогового учета должны содержать следующую информацию:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета выступают: первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.

Одной из главных задач налогового учёта является определение суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогам на определённую дату.

Предметом налогового учёта выступают производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Необходимо выделить четыре основные функции налогового учета.

1. Фискальная функция

Посредством налогового учета реализуются государственные задачи наполняемости бюджета. Многие положения актов о взимании налоговых платежей устанавливают такой режим, что получение необходимой информации требует определенных вычислений для расчетов, напрямую не вытекающих из конечных данных бухгалтерского учета, построенного на его принципах.

Так, предприятие должно относить на себестоимость продукции все расходы и затраты, связанные с ее производством и реализацией. Данные о себестоимости продукции формируются в результате бухгалтерского учета.

Однако государство, исходя из своих фискальных интересов и налоговой политики в определенные периоды, через налоговый учет может ограничивать предельные размеры тех или иных расходов, включаемых в себестоимость для целей налогообложения, либо переносить их в следующие налоговые периоды.

В этой связи профессор А.С. Бакаев утверждает: «Заставлять в таких случаях организацию формировать информацию для налогообложения посредством счетов бухгалтерского учета неестественно и не совместимо с принципами и базовыми правилами бухгалтерского учета».

2. Контрольная функция

Современное налогообложение представляет собой достаточно сложный процесс расчета соответствующих налоговых показателей, таких как объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы и т.д.; в то же время большинство учетно-бухгалтерских

форм сложились в тот период, когда проблемы налогообложения не стояли для многих предприятий и организаций в качестве первоочередных.

В этих условиях «консервативный» бухгалтерский учет в системе динамично развивающегося налогообложения начинает выступать тормозом для точного расчета многих налоговых показателей. Поэтому налоговый учет позволяет налоговым органам через установленные налогово-учетные формы осуществлять более эффективный контроль и надзор за исполнением налогоплательщиками своих налоговых обязательств.

3. Функция невмешательства в систему бухгалтерского учета Согласно действующему законодательству, основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной, достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, за наличием и движением имущества и обязательств, за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами ресурсов и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Однако использование бухгалтерского учета для целей налогообложения неизбежно приводит к тому, что финансовая отчетность предприятия на определенном этапе перестает выполнять свои задачи. Введение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета, обеспечить выполнение его основных задач, прекратить искажение данных о реальном финансовом состоянии предприятия в угоду фискальной политике государства.

4. Функция по информационному обеспечению исчислительного процесса налогов. Как было указано выше, существующее законодательство о бухгалтерском учете и отчетности регулирует порядок ведения учета только для юридических лиц, однако состав субъектов-налогоплательщиков и субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет, не совпадает. В то же время налоговый учет позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации с целью правильного исчисления налоговых обязательств для лиц, которые в соответствии с действующим законодательством вести бухгалтерский учет не обязаны.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что появление и функционирование налогового учета необходимо только в том случае, когда система бухгалтерского учета, представляющая собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия, перестает обеспечивать реализацию фискальных интересов государства.

Налогоплательщики и налоговые агенты, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента, самостоятельно организуют налоговый учет и определяют формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком и налоговым агентом в течение налогового периода;
- 2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- 3) достоверное составление налоговой отчетности; а также
- 4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

Такие категории налогоплательщиков по деятельности, на которую распространяются специальные налоговые режимы, будут утверждать налоговую учетную политику, разработанную самостоятельно, но по форме, установленной Министерством финансов РК.

Правила налогового учета определены статьей 192 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется налогоплательщиками по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

Метод начисления - это 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.

Налогоплательщики и налоговые агенты на основе налогового учета по итогам налогового периода определяют объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, и исчисляют налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Учет курсовой разницы в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности с применением рыночного курса обмена валюты.

Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Операция по договору мены, передача залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства в налоговых целях рассматриваются как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых Налоговым кодексом предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести отдельно учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по таким видам деятельности.

Налоговый кодекс подробно регламентирует порядок ведения отдельного налогового учета. Так, недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по контрактной деятельности отдельно от внеконтрактной деятельности в порядке.

Раздельный налоговый учет ведется налогоплательщиком на основании учетной документации.

Налогоплательщик не может объединять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, в целях исчисления налоговых обязательств по видам деятельности, для которых Налоговым кодексом установлены требования по ведению отдельного налогового учета.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, в которой также находят отражение сами регистры налогового учета. Формы регистров и их заполнение на основании ст. 215 НК РК налогоплательщик разрабатывает самостоятельно и прилагает к учетной политике организации.

Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в налоговой учетной политике порядок ведения отдельного налогового учета, в том числе перечень видов общих доходов и расходов, методы распределения таких доходов и расходов между видами деятельности, для которых Налоговым кодексом установлены различные условия налогообложения.

При этом под общими доходами и расходами налогоплательщика понимаются доходы и расходы отчетного налогового периода, в том числе доходы и расходы по общим фиксированным активам, которые не имеют прямой причинно-следственной связи с осуществлением отдельного вида деятельности и не могут быть в полном объеме отнесены

ни к одному из видов деятельности, для которых Налоговым кодексом установлены различные условия налогообложения.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем периоде, сумму остатков расходов, подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом.

Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы, включая справку бухгалтера; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы, налоговые декларации.

Таким образом, налоговый учет обязан обеспечить:

- последовательность применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому;
- непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.

1.3 Налоговая учетная политика

Кроме учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо национальными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, налогоплательщик обязан разработать налоговую учетную политику, которая может быть либо отдельным документом, либо включена в виде отдельного раздела в учетную политику.

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

В нормах Налогового кодекса РК установлены требования, предъявляемые к налоговой учетной политике. Так, в налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 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;

Таблица 1.2 – Предельные нормы амортизации, предусмотренные в Налоговом Кодексе РК

№ 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

9) в случае выписки в соответствии с настоящим 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.

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.

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 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 требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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.

Налоговая учетная политика по совместной деятельности разрабатывается и утверждается участниками договора о совместной деятельности.

При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учетной политике, налогоплательщик и налоговый агент должны внести соответствующие изменения и дополнения в налоговую учетную политику.

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

1) утверждение новой налоговой учетной политики или нового раздела учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

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

Налоговая учетная политика представляется должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок.

В налоговой учетной политике должен быть указан перечень осуществляемых видов деятельности. При осуществлении видов деятельности, ранее не указанных в налоговой учетной политике, налогоплательщик должен внести соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику.

В учетной налоговой политике отражаются формы и порядок составления налоговых регистров, обеспечивающих расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности.

Налоговые регистры ведутся по формам и в порядке, разработанным налогоплательщиком самостоятельно, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, утверждаются в налоговой учетной политике и представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок.

Создание более удобной модели налогового учета позволит налогоплательщику высвободить время на анализ и прогнозирование.

В случае, если в налоговой учетной политике не установлен порядок распределения общих доходов и расходов, то органы налоговой службы в ходе проведения налоговой проверки осуществляют распределение таких доходов и расходов по удельному весу, в общей сумме доходов, полученных налогоплательщиком за налоговый период.

Так, к примеру, изменения и дополнения в налоговую учетную политику представляются налогоплательщиком в налоговый орган в течение десяти рабочих дней после их утверждения.

Недропользователь обязан отразить в своей налоговой учетной политике решение о применении положений по особенностям 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.

1.4 Документы и учетные регистры в налоговом учете

Для выполнения задач и функций налогового учета налоговое законодательство определило специальные приемы и способы (категориальные, содержательные, формально-технические), которые в совокупности образуют взаимосвязанную методологию налогового учета как такового.

Ведение специальной налоговой документации является формально-техническим приемом методологии налогового учета. Налоговая документация состоит из трех разновидностей документов: налоговые расчеты; документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов; налоговые регистры.

Особенностью налоговой документации является то что в ее составе отсутствуют специализированные «налоговые», первичные, документы, поскольку основанием для ведения налогового учета являются первичные бухгалтерско-учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции

Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства (расчеты, декларации, специальные расчеты по не которым видам налогов). Необходимо отметить, что практически по каждому виду налогов существует единственный расчетный документ, который предоставляется налоговым органам в порядке, установленном законодательством. Причем в каждом конкретном случае налоговые расчеты могут иметь свое наименование.

Документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов, играет роль справочных материалов, которые расшифровывают или обосновывают данные из налоговых расчетов.

Она бывает двух типов: документация, необходимая для исчисления налога: например, по налогу на имущество - это расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия; и документация, не влияющая непосредственно на исчисление сумм (налоговый орган) соответствующего расчета.

Для расчета других налогов - это документация, обосновывающая правомерность использования тех или иных налоговых льгот.

Налоговые регистры представляют собой свободные формы налогового учета. Они включают в себя аналитические регистры налогового учета, которые определяются как свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями ст. 68 Налогового кодекса без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

1. Чем вызвана необходимость введения налогового учета?
2. Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
3. Дайте определение налогового учета.
4. Назовите основные принципы налогового учета.
5. С какой целью ведется налоговый учет в организациях?
6. Что включает в себя ведение налогового учета?
7. Какие варианты организации налогового учета вы можете назвать?
8. Сформулируйте цель налогового учета
9. Сформулируйте задачи и функции налогового учета
10. Сходства и различия бухгалтерского и налогового учета.

Тесты для самоконтроля:

1. Налоговый учет – это ...

а) процесс ведения налогоплательщиком учетной документации в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения

б) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации

в) учет наличия и движения финансовых ресурсов компании

г) основанная на определенных принципах система урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов

д) система, обеспечивающая руководящее звено фирмы информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления

2. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы

б) финансовые данные, полученные из системы учетных записей организации, и публикации их в форме годовых отчетов для выгоды пользователей

в) полная и достоверная информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций

г) эти данные составляют коммерческую тайну, носят строго конфиденциальный характер

д) сведения финансового характера, имеющие предметное содержание и предназначенные для снятия неопределенности и принятия финансовых решений

3. Объединенная целью сбора, обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения, исчисления налогов и составления налоговой отчетности совокупность юридически значимых и последовательно сменяющих друг друга однотипных действий налогоплательщика (налогового агента) под контролем налоговых органов по составлению, ведению, хранению и представлению по требованию уполномоченных лиц учетной документации – это ...

а) налоговая процедура ведения налогового учета

б) процедура ведения бухгалтерского учета

в) процедура ведения управленческого учета

г) процедура ведения финансового учета

д) процедура ведения учета смежного учета

4. Учетная документация при ведении налогового учета включает в себя:

а) бухгалтерскую документацию, налоговые формы, налоговую учетную политику

б) первичные бухгалтерские документы, счета-фактуры

в) трудовые соглашения, договора с другими предприятиями

г) налоговые декларации, соглашения с сотрудниками предприятия

д) учетную политику предприятия, договора с банками второго уровня

5. Налоговый учет основывается на данных

а) бухгалтерского учета

б) управленческого учета

в) финансовой отчетности

г) трудового соглашения

д) юридического учета

6. Предметом налогового учёта выступают ...

а) производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога

б) в обобщенном виде выступает хозяйственная деятельность субъектов

в) кругооборот капитала, осуществляемый в процессе деятельности организации

г) собственность субъекта, движение его активов (хозяйственных средств) и источников их образования (пассивов) в процессе осуществления хозяйственной деятельности

д) состояние и использование средств предприятия, их источников и хозяйственных процессов в деятельности предприятия

7. ... - это данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения

- а) данные налогового учета
- б) данные бухгалтерского учета
- в) данные управленческого учета
- г) данные бухгалтерского учета
- д) данные статистического учета

8. Налоговые расчеты представляют собой

- а) специализированные типовые формы
- б) журналы-ордера
- в) свободные листы
- г) архивные документы
- д) документы, обосновывающие правомерность использования льгот

9. Особенностью налоговой документации является то, что в ее составе

- а) отсутствуют специализированные «налоговые», первичные, документы
- б) отсутствует БИН налогового агента
- в) отсутствует наименование налогового агента
- г) присутствует статистическая отчетность
- д) управленческая отчетность

10. Основанием для ведения налогового учета являются

- а) первичные бухгалтерско-учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции
- б) данные статистического учета
- в) данные управленческого учета
- г) данные бизнес плана
- д) данные технико-экономического обоснования

11. Налоговые регистры представляют собой

- а) свободные формы налогового учета
- б) утвержденные формы налогового учета
- в) систему форм статистического учета
- г) систему форм управленческого учета
- д) свод правил налогового учета

12. Налоговая документация состоит из следующих разновидностей документов:

- а) налоговые расчеты, документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов, налоговые регистры
- б) ведомостей и журналов-ордеров
- в) ведомостей и мемориальных ордеров
- г) мемориальных ордеров и журналов-ордеров
- д) журналов-ордеров и Главной книги

13. Документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов, играет роль справочных материалов, которые расшифровывают или обосновывают

- а) данные из налоговых расчетов
- б) данные бухгалтерского учета
- в) данные аудиторских проверок

- г) анализ данных за период
- д) анализ перспективного развития

14. Налоговая учетная политика представляется должностным лицам органов налоговой службы при проведении

- а) документальных налоговых проверок
- б) по желанию директора компании
- в) по усмотрению проверяющих служб
- г) при необходимости
- д) аудиторской проверки

15. Не допускается внесение налогоплательщиком и налоговым агентом изменений и дополнений в налоговую учетную политику

- а) в период проведения комплексных и тематических проверок
- б) не допускается ни при каких условиях
- в) может меняться в зависимости от ситуации
- г) с разрешения генерального директора
- д) в период проверок

16. Налоговая учетная политика по совместной деятельности разрабатывается и утверждается

- а) участниками договора о совместной деятельности
- б) учредителями компании
- в) товариществом
- г) акционерным обществом
- д) генеральным директором

17. Выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога распространяется на срок

- а) не менее одного календарного года
- б) только на один календарный год
- в) на месяц
- г) на квартал
- д) декаду

18. Данные налогового учета должны содержать следующую информацию:

- а) порядок формирования суммы доходов и расходов;
- б) порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- в) сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- г) порядок формирования сумм создаваемых резервов и сумму задолженности по расчетам с бюджетом
- д) все ответы верны

19. Под бенефициаром в налоговом учете понимают

- а) отправителя денежных средств
- б) налогового агента
- в) инспектора налогового учреждения
- г) служащего государственного учреждения
- д) учредителя частной компании

20. Формы налоговой отчетности утверждаются

- а) приказом министра финансов РК
- б) решением налогового агента
- в) решением учредителей хозяйствующего субъекта
- г) приказом председателя НБ РК
- д) Парламентом РК

ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

2.1 Экономическая сущность корпоративного подоходного налога

В условиях рыночной экономики налоги являются основным источником финансирования деятельности государства и содержания его аппарата. Мировой опыт показывает, что налоговый механизм включает в себе огромные возможности воздействия на развитие предпринимательской деятельности, динамику и структуру общественного производства, его размещение.

Используя налоговые рычаги, государство в состоянии активно воздействовать на экономические процессы, происходящие в стране, подталкивая их развитие в направлениях, выгодных обществу.

Денежные средства, собранные посредством налогов, дают государству возможность проводить социальную политику, в том числе оказывать материальную помощь тем слоям и группам населения, которые не в состоянии обеспечить свое существование на минимальном уровне. Очевидно также, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает со своих "подданных" в виде физических и юридических лиц.

Налоговые доходы составляют основу бюджета. Любая бухгалтерия, как сердце предприятия, особенно чувствительна к изменениям в налогах. От четкости или нечеткости налоговой системы непосредственно зависит планирование и прогнозирование деятельности предприятия, зависят взаиморасчеты с бюджетом, в правильности, быстроте и своевременности которых, последние заинтересованы не меньше самого государства.

Поэтому, наряду с менеджментом, маркетингом, бухгалтерским учетом денежных средств и некоторыми другими направлениями расчетных операций, учет расчетов по налоговым обязательствам занимает одно из важнейших мест и является неотъемлемой частью деятельности бухгалтерской службы любого предприятия. Различные налоги, обеспечивающие основные поступления в бюджеты различных уровней, имеют особенности начисления и уплаты, поэтому их необходимо рассматривать тщательно. Это обуславливает актуальность темы курсовой работы.

Корпоративный подоходный налог - один из основных налогов налоговой системы Казахстана. Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, величина которого определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами.

Корпоративный подоходный налог является прямым налогом, т.е. этим налогом облагается доход юридического лица - предприятия. В отличие от косвенных налогов (НДС, акцизы) корпоративный подоходный налог не перекладывается на потребителя продукции (услуг, работ) и плательщиком его является получатель совокупного годового дохода.

Базой налогообложения является доход, получение которого представляет собой цель для любого коммерческого предприятия. Корпоративный подоходный налог является одним из источников дохода бюджета, однако, его значение несколько снижается за счет увеличения объема косвенных налогов. Напомним, что в начале 90-х годов налог на прибыль, как он тогда именовался, достигал 55 процентов от налогооблагаемой прибыли, а для банков и страховых организаций - 45 процентов. В дальнейшем налог был снижен до 30 процентов и стал единым для всех субъектов предпринимательской деятельности. С введением в действие Налогового кодекса РК подоходный налог с юридических лиц стал называться корпоративным подоходным налогом.

Плательщиками корпоративного подоходного налога являются юридические лица - резиденты РК и нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Объектами налогообложения являются налогооблагаемый доход, а также доход, облагаемый у источника выплаты, и чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение.

В течение налогового года предприятия уплачивают авансовые платежи, исчисляемые с учетом налога, уплаченного за предыдущий период и предполагаемой суммы налога в текущем налоговом году.

Общеизвестно отличие порядка определения дохода в бухгалтерском учете от налогового учета. В первом случае доход от реализации определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и акцизов и расходами на производство продукции и его реализацию, определяемыми нормативными документами по бухгалтерскому учету. В налоговом учете доход исчисляется как разница между совокупным годовым доходом (без косвенных налогов) и вычетами, определяемыми налоговым законодательством. Следует напомнить о различиях в определении в бухгалтерском учете и в целях налогообложения, так как иногда, вольно или невольно, происходит смешение некоторых понятий, кажущихся на первый взгляд сходными. Например, в бухгалтерском учете только выбытие товара в целях продажи, с переходом права собственности к покупателю, считается собственно реализацией. Тогда как в целях налогообложения выбытие товара по разным обстоятельствам признается реализацией. Другой пример: проценты за кредит банка, начисленные в бухгалтерском учете, признаются в полном размере расходами предприятия, в налоговом учете проценты или вознаграждение подвергаются корректировке, и в вычеты относится сумма меньшая, чем в бухгалтерском учете. Эти и другие отличия бухгалтерского и налогового учетов и создают иногда непонимание сущности бухгалтерских и налоговых доходов (убытков).

Налоговый кодекс в отличие от прежнего налогового законодательства чаще делает ссылки на правила бухгалтерского учета. Это касается налогового учета фиксированных активов, товарно-материальных запасов, сомнительных требований и других объектов учета.

Например, налогоплательщики осуществляют учет товарно-материальных запасов для налоговых целей в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется методами средневзвешенной стоимости, ФИФО, специфической идентификации. Налогоплательщик должен выбрать один из перечисленных методов и не имеет права перейти на другой метод в последующие годы без соответствующего разрешения налоговых органов. Собственно, и в бухгалтерском учете, следуя принципу последовательности, хозяйствующий субъект должен придерживаться учетной политики последовательно от одного отчетного периода к другому. Основным компонентом себестоимости продукции любого промышленного предприятия являются сырье и материалы, стоимость которых в налоговом учете представляет значительную часть вычетов. Использование одного из перечисленных методов позволяет предприятию оптимизировать порядок формирования себестоимости продукции, уплачивая при этом все причитающиеся налоги с дохода, образовавшегося в налоговом периоде. Налогооблагаемый доход, в зависимости от применяемого метода оценки ТМЗ, может иметь отклонения в ту или иную сторону, но независимо от этого налог уплачивается с реально образовавшегося в налоговом периоде налогооблагаемого дохода. Несомненно, налоговое обязательство в таком случае считается исполненным, при условии отсутствия каких-либо нарушений со стороны налогоплательщика. Но при переходе на иной метод оценки активов и обязательств, чем тот, который применялся налогоплательщиком в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход увеличивается на сумму положительной разницы и уменьшается на сумму отрицательной разницы.

Организации определяют доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Метод начисления представляет собой порядок учета доходов и вычетов с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и

оприходования имущества, независимо от времени оплаты. Однако для доходов и вычетов по долгосрочным контрактам налоговым законодательством предусматривается порядок учета в течение налогового года только в части их фактического исполнения. Величина части исполнения контракта определяется сопоставлением сумм расходов, понесенных в течение налогового года, с совокупными расходами по данному контракту.

Налоговым кодексом юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, обязанным удерживать налоги, как источнику выплаты дохода дано определение налогового агента. Налоговыми агентами могут являться лица, выплачивающие заработную плату, вознаграждения и другие аналогичные выплаты с которых они удерживают налог и уплачивают в установленные сроки в бюджет.

Для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, существенным является положение о признании курсовой разницы доходом или вычетом в зависимости от их значения. Поэтому важно правильно определить курсовую разницу в бухгалтерском учете во избежание ошибок в налоговом учете.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам и не удовлетворенные в течение 3 лет с момента возникновения, признаются сомнительными и подлежат включению в совокупный годовой доход.

Сомнительные требования, возникшие в результате реализации товаров и не удовлетворенные в течение 3 лет с момента возникновения, относятся на вычеты. Однако это допустимо лишь при условии отражения сумм требований в бухгалтерском учете и при наличии соответствующих документов, оформленных в установленном порядке.

Налоговым кодексом основными средствами признаются материальные активы сроком службы более одного года, что соответствует определению, данному бухгалтерскими стандартами.

В соответствии с порядком исчисления амортизации отчисления по каждой подгруппе фиксированных активов подсчитываются путем применения нормы амортизации к стоимостному балансу подгруппы на конец налогового периода. В соответствии со статьями 107 и 108 Кодекса амортизационные отчисления производятся по амортизационным группам, которые определяются на конец налогового периода с учетом стоимостного баланса на начало года, поступивших и выбывших фиксированных активов в течение налогового периода. Поэтому исчисление амортизации в налоговом учете производится по фиксированным активам на конец налогового периода, независимо от месяца поступления активов. Например, по приобретенному зданию в декабре амортизация начисляется в конце налогового периода с применением предельной нормы амортизации, установленной статьей 110 Налогового кодекса.

Доход от реализации товаров (работ, услуг) может корректироваться в случае полного или частичного возврата товара и изменения согласованной компенсации за реализованные товары (работы, услуги), а также получения разницы в стоимости реализованных товаров при их оплате в тенге. Специально в Налоговом кодексе оговорен порядок удержания налога у источника выплаты дохода. К таким доходам относятся дивиденды, вознаграждение за депозиты, за исключением случаев, оговоренных в Кодексе, выигрыши и т.д. Такие доходы подлежат налогообложению по ставке 15 процентов. При этом сумма удержанного налога при выплате выигрыша, вознаграждения при наличии документов, подтверждающих его удержание, относится в зачет корпоративного подоходного налога. Свои особенности имеет порядок налогообложения доходов нерезидента, получаемых из источников в Республике Казахстан. По действующему налоговому законодательству налог исчисляется и уплачивается за счет средств, подлежащих уплате нерезиденту.

В Налоговом кодексе предусмотрены льготы в виде корректировки налогооблагаемого дохода. Из налогооблагаемого дохода налогоплательщика исключаются

расходы в размере 2 процентов от налогооблагаемого дохода, произведенные налогоплательщиком:

на содержание объектов социальной сферы;

по безвозмездно переданному имуществу некоммерческим организациям;

по спонсорской помощи;

по адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам в соответствии с законодательством РК.



Рис 2.1 - Механизм действия и особенности корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан

Кроме того, предусмотрены льготы для налогоплательщиков, использующих труд инвалидов, налогоплательщиков, осуществляющих кредитование сельского хозяйства, по вознаграждениям, полученным по финансовому лизингу.

Плательщиками корпоративного подоходного налога в РК 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.

Юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, исчисляют и уплачивают корпоративный подоходный налог по доходам, облагаемым в рамках указанных режимов, в соответствии с разделом 20 НК РК.

Юридические лица, применяющие специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, исчисляют корпоративный подоходный налог и авансовые платежи по нему по доходам, облагаемым в рамках указанного режима, с учетом особенностей, установленных разделом 20 Налогового кодекса РК.

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

налогооблагаемый доход;

доход, облагаемый у источника выплаты;

чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;

облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

2.2 Сущность доходов предприятия, порядок их признания в целях налогообложения по корпоративному подоходному налогу

Целью предпринимательской деятельности является обеспечение общественных потребностей и извлечение дохода.

Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности предприятия.

В соответствии с Законом Республики Казахстан О бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 234 – III от 28 февраля 2007 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.12.2020 г.), доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного со вкладами собственников.

В международном стандарте финансовой отчетности 18 "Выручка" дается следующее определение дохода: "Доход - любые поступления, увеличивающие собственный капитал (кроме вкладов акционеров), как в ходе обычной деятельности (выручка), так и прочие поступления".

Для определения источников получения доходов вся деятельность предприятия разделяется на:

основную или операционную деятельность (производство и реализация продукции, работ и услуг предприятия);

финансовую деятельность (получение кредитов и выдача их другим предприятиям; участие предприятия в деятельности других компаний; операции предприятия на финансовых рынках, курсовые разницы и др.);

чрезвычайные статьи (операции, не являющиеся характерными для деятельности предприятия).

Такое деление весьма важно, поскольку оно позволяет определить, каков удельный вес доходов, полученных как от основной деятельности предприятия, так и из других источников, в особенности из таких, которые вообще не являются характерными для деятельности данного предприятия и не могут рассматриваться как постоянный источник получения его доходов.

В бухгалтерском учете существует разделение доходов на следующие виды:

доход от основной деятельности, который может быть получен от реализации готовой продукции (работ, услуг), от реализации приобретенных товаров, реализации строительно-монтажных, научно - изыскательских и т.п. работ, а также в виде вознаграждений, процентов, дивидендов, гонораров, роялти и т.п.;

доход от неосновной деятельности, который может быть получен от реализации материальных активов и основных средств, ценных бумаг и т.д.

Доходы, полученные от основной и неосновной деятельности предприятия, составляют ее совокупный доход. Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) им в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Для целей налогового учета применяется также понятие «налогооблагаемый доход» который определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, нормами Налогового Кодекса с учетом корректировок, производимых согласно статье НК РК.

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, доходом от реализации товаров (работ, услуг) является стоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг, за исключением налога на добавленную стоимость и акциза, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен.

Для финансового управления предприятием необходимо иметь следующие показатели доходов:

чистый доход от реализации продукции (работ, услуг) - это валовый доход от реализации за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов, возвращенных товаров и ценовых скидок. Чистый доход (убыток) определяется как разность между доходом (убытком) до налогообложения и корпоративным подоходным налогом, рассчитанным от суммы налогооблагаемого дохода по действующей в текущей в текущем периоде налоговой ставке.

валовый доход от реализации - чистая выручка от реализации за вычетом производственных расходов на реализованную продукцию. Этот показатель позволяет анализировать эффективность производственной деятельности предприятия;

доход (убыток) от основной деятельности (операционная прибыль или операционный убыток) - валовый доход от реализации за вычетом расходов по управлению и расходов по сбыту. Этот показатель отражает влияние расходов по управлению и сбыту на финансовый результат от реализации;

доход от финансовой деятельности - сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности. Этот показатель необходим, для того чтобы отделить доход от производственно-хозяйственной деятельности предприятия от таких источников получения доходов, как получение процентов и дивидендов предприятием, операции с иностранной валютой и др.

доход (убыток) до уплаты налога. Этот показатель является точкой перехода от бухгалтерского дохода к налогооблагаемому доходу. Бухгалтерский доход - это доход, рассчитанный в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Основная цель определения бухгалтерского дохода - показать эффективность деятельности предприятия за отчетный период. Налогооблагаемый доход - это бухгалтерский доход, пересчитанный согласно налоговым требованиям;

прибыль (убыток) отчетного года - доход после уплаты налога. В условиях рыночной экономики это важнейший показатель деятельности предприятия. Именно он находится в центре внимания управляющих предприятия и финансовых рынков. От его динамики зависит само существование предприятия, рабочие места для его работников, выплата дивидендов в акционерной компании.

Показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, является чистый доход предприятия. Многие экономисты, прежде всего Й. Шумпетер, считали, что чистый доход (прибыль) представляет доход предпринимателей, получаемый в результате применения новых технологий.

Основными функциями, которые выполняет чистый доход предприятия, являются: оценочная, которая дает возможность дать оценку эффективности работы предприятия;

распределительная (чистый доход предприятия является инструментом распределения доходов);

стимулирующая. Ее сущность заключается в том, что прибыль используется как в интересах предприятия, так и в интересах его работников.

Таким образом, доходы предприятия - это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия требует расходов на материальные, трудовые, финансовые ресурсы, на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др., следовательно, зарабатывая доходы, предприятие несет определенные расходы. Расходы - это уменьшение активов, либо возникновение обязательств (или то или другое одновременно) в результате производства и реализации продукции (работ, услуг) и иной деятельности.

Специального стандарта по расходам среди МСФО нет, как, например, для учета доходов (МСФО 18 «Выручка»). Определение расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержит документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Этот документ не является стандартом. Он представляет собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки МСФО.

2.3. Расчет корпоративного подоходного налога на предприятии

Корпоративный подоходный налог является безэквивалентным платежом, т.е. опосредует одностороннее движение стоимости в денежной форме, не сопряженное встречным движением стоимости в товарной форме. Проще говоря, корпоративный подоходный налог не является платой за какие-либо товары или хотя бы государственные услуги, а выступает безвозмездным изъятием денег.

Механизм действия и особенности корпоративного подоходного налога представлены в приложении А. Как видно из приложения А, объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными соответствующими статьями Налогового кодекса с учетом их корректировок. Для определения налогооблагаемого дохода предприятие должно организовать налоговый учет совокупного годового дохода, вычетов и убытков по их видам.

При этом совокупный годовой доход состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) ими в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Пример: Основным видом деятельности ТОО «ААА» производство и реализация рекламных конструкций.

ТОО «ААА» применяет в учете реализации продукции, товаров, работ, услуг и налогообложении метод начисления, то есть метод, согласно которому доходы и расходы признаются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров юридическому и физическому лицам с целью реализации и оприходования имущества независимо от времени оплаты.

Доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг определяются на основании договорных цен.

Доход от реализации готовой продукции, товаров признается при соблюдении следующих условий:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены ТОО;
- передача ТОО покупателю права собственности;
- оценка фактических или ожидаемых расходов по сделке;
- если товары обмениваются на идентичные товары, то такой обмен считается сделкой, не приносящей дохода;
- при обмене на неидентичные товары доход по сделке признается и оценивается по стоимости реализации полученных товаров, если же стоимость полученных товаров в результате обмена невозможно оценить, то доход признается в размере стоимости реализации переданных товаров.

Пример. ТОО «ААА» имеет право получать (помимо основной деятельности - реализации товаров):

- доход от аренды;
- доход от реализации нематериальных активов;
- доход от реализации основных средств;
- доход от реализации ценных бумаг;
- доход в виде процентов;
- доход от курсовой разницы и другие.

Доходы от реализации активов ТОО «ААА» признаются предоставлением покупателям расчетно-платежных документов, исходя из договорной стоимости.

В 2020 года ТОО «ААА» получило доход по различным видам деятельности:

- доход от реализации товаров (работ, услуг) – 100 000 000 тенге;
 - доход от операционной аренды – 12 000 000 тенге;
- Итого совокупный годовой доход составил 112 000 000 тенге.

Также в отчетном периоде был получен доход по курсовой разнице в сумме 3 000 000 тенге, доход от переоценки денежных средств на валютном счете в сумме 1 000 000 тенге.

В течении года по переоценке полученного кредита возникла отрицательная курсовая разница 5 000 000 тенге.

В результате отрицательная курсовая разница превысила положительную. Итоговое значение 1 000 000 тенге отражается в составе вычетов.

Расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с настоящим Кодексом.

К вычетам в ТОО «ААА» относятся:

- расходы по реализованной продукции – 60 000 000 тенге;
- расходы по вознаграждениям – 10 000 000 тенге
- расходы на обучение, повышение квалификации – 1 000 000 тенге;
- расходы на социальные выплаты – 1 000 000 тенге;
- превышение отрицательной курсовой разницы над положительной – 1 000 000 тенге;
- налоги – 1 000 000 тенге;
- амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам – 3 000 000 тенге.

Всего вычетов – 77 000 000

Как уже было рассмотрено выше, налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами.

Налогооблагаемый доход ТОО «ААА» за 2020 год составил 35 00 000 тенге.

Исчисление суммы корпоративного подоходного налога производится путем применения ставки 20% к налогооблагаемому доходу: (35 000 000 x 20%).

Исчисленная сумма корпоративного подоходного налога для предприятия ТОО «ААА» составила 7 000 000 тенге.

В течение налогового периода ТОО «ААА» уплачивает корпоративный подоходный налог путем внесения авансовых платежей.

Суммы авансовых платежей исчисляются, исходя из суммы фактического налогового обязательства, указанного в декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, с учетом предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период.

Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате, уплачивается равными долями в течение налогового периода.

Сумма авансовых платежей, уплаченная ТОО «ААА» составляет 4 000 000 тенге.

Таким образом, ТОО «ААА» предстоит заплатить в бюджет 3 000 000 тенге (7 000 000 – 4 000 000).

Таблица 2.1 - Корреспонденции счетов по отражению авансовых платежей по КПП, определению финансового результата и уплате КПП

№ п/п	Содержание операций	Сумма, тыс.тг	Дт	Кт
1	Отражено перечисление авансовых платежей по КПП с текущего счета	2 000	1410	1030
2	По итогу году, накопленный доход от реализации продукции, работ и услуг отражен на финансовом результате	80 000	6010	5710
3	По итогу году, накопленный доход от реализации активов отражен на финансовом результате	20 000	6210	5710
4	По итогу году, фактическая себестоимость реализованной продукции, работ и услуг отражена на финансовом результате	60 000	5710	7010
5	По итогу году, расходы по реализации отражены на финансовом результате	3 000	5710	7110
6	По итогу году, административные расходы отражены на финансовом результате	5 000	5710	7210
7	По итогу году, расходы по вознаграждениям отражены на финансовом результате	2 000	5710	7310
8	По итогу году, расходы по реализации активов отражены на финансовом результате	15 000	5710	7410
9	Начислен КПП (80 000+20 000-60 000 -3 000 -5 000- 2000-15 000)*20%= 3 000	3 000	7710	3110
10	Авансовые платежи по КПП списаны на уменьшение долга по КПП	2 000	3110	1410
11	Долг по КПП перечислен с текущего счета	1 000	3110	1030

На основе приведенной таблицы рассмотрим содержание отдельных операций.

В первой строке показана операция Дебет 1410, Кредит 1310.

Данная операция свидетельствует о том, что компания уплатила авансовый платеж по КПП. Авансовый платеж увеличивает суммы переплаты данного хозяйствующего субъекта по корпоративному подоходному налогу.

В течение года, компания получила доход от следующих источников направлений: от реализации продукции, работ и услуг; от реализации активов.

Поступления доходов в течение года отражались на кредите счетов 6010 и 6210.

По итогам года, в результате реформации баланса суммы доходов через корреспонденции Дебет 6010 Кредит 5710 и Дебет 6210 Кредит 5710 отражены на прибыли предприятия.

В то же время расходы компании, включая себестоимость реализованной продукции, работ и услуг, отраженные на счетах 7010, 7110, 7210, 7310, 7420 отнесены на убыток.

Разница между доходами и расходами компании сформировала прибыль.

КПН на сумму налогооблагаемой прибыли в приведенном примере равен 3 000 тыс. тенге.

С учетом авансового платежа компания (2000 тыс. тенге) компания уплатила образовавшуюся задолженность в 1 000 тыс. тенге с текущего счета:

Дебет 3110, Кредит 1030.

2.4 Отражение в финансовой и налоговой отчетности корпоративного подоходного налога

Налоговая отчетность составляется налогоплательщиком, налоговым агентом, либо их представителями в порядке и по формам, установленным уполномоченным государственным органом в соответствии с Налоговым кодексом. Налоговая отчетность составляется на бумажном и (или) электронных носителях на государственном или русском языке.

Налогоплательщики вправе представлять налоговую отчетность по выбору: в явочном порядке; по почте заказным письмом с уведомлением; в электронном виде.

Налоговая отчетность предприятия составляется в порядке, утвержденном Правилами составления форм налоговой отчетности, разрабатываемый в министерстве финансов Республики Казахстан.

На основании оперативного учета, предполагаемого совокупного годового дохода, вычетов и убытков, на основании данных предыдущего перед отчетным года, отдельные предприятия, в зависимости от требований к ним Налогового Кодекса, в начале года составляет предварительный расчет по финансовому результату для целей налогообложения по корпоративному подоходному налогу, с разбивкой по кварталам и месяцам и ежеквартально представляет в соответствующий налоговый орган.

В расчете указываются: финансовый результат; корректировки, производимые для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом; сумма перенесенных убытков; предполагаемый налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков; сумма предполагаемого корпоративного подоходного налога за отчетный год; авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу за отчетный год (в разрезе месяцев); сумма фактически уплаченных авансовых платежей; подлежит к доплате по сроку к уменьшению.

По окончании отчетного года предприятие предоставляет в Налоговое управление по месту регистрации налогоплательщика «Декларацию о совокупном годовом доходе», где указываются доходы и вычеты по их видам, определяется сумма налогооблагаемого дохода с учетом произведенной корректировки и уменьшенная на сумму переносимых убытков согласно соответствующим статьям Налогового кодекса.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложения к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по корпоративному подоходному налогу.

Исчисленная сумма налогооблагаемого дохода подлежит обложению налогом по установленной ставке.

Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год.

В течение налогового периода предприятие уплачивает корпоративный подоходный налог путем внесения авансовых платежей. Суммы авансовых платежей исчисляются, исходя из суммы фактического налогового обязательства, указанного в декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, с учетом

предполагаемой суммы корпоративного подоходного налога за текущий налоговый период. Суммы авансовых платежей за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу исчисляются в размере уплаченных среднемесячных авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

Возникновение ошибок при составлении расчетов и декларации по налогам независимо от причин образования, технические или методологические, влечет за собой ответственность за совершение правонарушения в области налогообложения, что может существенно отразиться на финансовом положении предприятия.

Однако административные санкции к налогоплательщикам за технические ошибки не применяются, если:

они своевременно выявлены на предприятии либо с помощью аудитора, до проведения проверки налоговым органом;

внесены исправления в установленном порядке в бухгалтерскую отчетность и в расчеты по налогам и платежам (доведены до сведения налоговых органов);

произведена уплата причитающихся к внесению в бюджет сумм;

ранее налогоплательщик в установленные сроки предоставлял в налоговый орган расчеты по налогам и платежам.

Исправления технических ошибок, возникающих при составлении расчетов по налогам, исчисляемым нарастающим итогом, производятся в годовой отчетности. Аналогично без дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета исправляется техническая ошибка, связанная с неправильным перенесением данных в налоговый расчет.

Если техническая ошибка связана с неверным расчетом налога (при этом налогооблагаемая база для исчисления налога на счетах бухгалтерского учета сформирована верно), то, кроме вышеперечисленных действий, в бухгалтерском учете предприятия следует отразить дополнительную бухгалтерскую проводку.

После обнаружения ошибки в налоговую инспекцию необходимо представить дополнительные расчеты, в которых по соответствующим строкам отчетности указываются только суммы выявленной разницы по сравнению с ранее представленными расчетами.

Подобные расчеты нужно сопроводить соответствующим заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения), в котором целесообразно описать подробности допущенной технической ошибки. Чем скорее предприятие это сделает, а также внесет в бюджет недостающую сумму налога, тем меньше риска подвергнуться финансовым санкциям.

При этом исправительные записи производятся одним из трех указанных ниже способов:

сторнируется неправильная бухгалтерская запись и производится правильная. Такой способ обычно используется, когда ошибка выявлена в текущем отчетном периоде (квартал, год) и связана с несоответствующим первичным документом или нормативным актом, отражением операции на счетах бухгалтерского учета;

дается дополнительная запись на сумму, не отраженную на счетах бухгалтерского учета. Этот способ можно использовать для исправления ошибок, выявленных как в текущем отчетном периоде, так и в прошлом. Однако зачастую в текущем отчетном периоде сделанная неправильная бухгалтерская запись все же требует сторнирования и внесения правильной записи;

производится обобщенная проводка, приводящая на счетах бухгалтерского учета к такому состоянию, которое было бы в случае первоначально правильного отражения операции (по ошибкам, выявленным по прошлым отчетным периодам).

Исправительные записи при этом должны быть подтверждены бухгалтерской справкой или отчетом аудитора, прилагаемым к документации того отчетного периода, в котором были внесены изменения.

Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25

декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу», предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

государственных учебных заведений среднего образования;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00.

Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" - плюс, "-" - минус, "x" - умножение, "/" - деление, "=" - равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

на электронном носителе – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

вид декларации:

соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления:

строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

участник Международного финансового центра "Астана" (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года "О Международном финансовом центре "Астана" (далее – Конституционный закон);

код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил;

представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

В разделе "Совокупный годовой доход":

в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;

в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;

в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества;

в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;

в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;

в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;

в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса;

в строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов) определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса;

в строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II;

в строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса;

в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;

в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса;

в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

в строке 100.00.012 указывается доход (убыток), от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса;

в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.014 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

В разделе "Корректировка совокупного годового дохода":

в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.016 I указываются дивиденды, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 II указывается дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования, условиям подпункта 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 III указывается сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;

в строке 100.00.016 IV указывается сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 V указывается сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;

в строке 100.00.016 VI указывается сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;

в строке 100.00.016 VII указывается сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий);

в строке 100.00.016 VIII указываются инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

в строке 100.00.016 IX указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании" и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;

в строке 100.00.016 X указывается инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) и направленные на увеличение активов Фонда социального медицинского страхования;

в строке 100.00.016 XI указываются инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года "Об инвестиционных и венчурных фондах" (далее – Закон об инвестиционных и венчурных фондах) и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда;

в строке 100.00.016 XII указываются доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года "О проектном финансировании и секьюритизации";

в строке 100.00.016 XIII указывается чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;

в строке 100.00.016 XIV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;

в строке 100.00.016 XV указывается сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;

в строке 100.00.016 XVI указывается сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам;

в строке 100.00.016 XVII указываются доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный наем

(аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте б) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом;

в строке 100.00.016 XVIII указываются доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них. Такие доходы не включают вознаграждение исламского банка;

в строке 100.00.016 XIX указываются доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг";

в строке 100.00.016 XX указываются доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXI указываются доходы автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан от 10 июня 2014 года "Об инновационном кластере "Парк инновационных технологий", полученный из бюджета в виде целевого перечисления исключительно для создания совместных предприятий с участием транснациональных корпораций, а также для долевого участия в зарубежных инвестиционных фондах;

в строке 100.00.016 XXII указываются инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 апреля 2016 года "О долевом участии в жилищном строительстве" в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев;

в строке 100.00.016 XXIII указываются доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса;

в строке 100.00.016 XXIV указываются доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в виде присужденной неустойки в связи с осуществлением деятельности по возмещению расходов бюджетных средств, а также по возврату государственных образовательных и государственных студенческих кредитов;

в строке 100.00.016 XXV указывается стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом, созданным в соответствии Законом об инвестиционных и венчурных фондах, и предназначенного для безвозмездной передачи юридическим лицам, указанным в подпункте б) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса;

2) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).

В разделе "Вычеты":

в строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как $100.00.019 I - 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V - 100.00.019 VI - 100.00.019 VII - 100.00.019 VIII - 100.00.019 IX$;

в строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой

налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.019 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III А по 100.00.019 III Н (100.00.019 III А + 100.00.019 III В + 100.00.019 III С + 100.00.019 III D + 100.00.019 III Е + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III Н):

в строке 100.00.019 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 100.00.019 III В указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.019 III С указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.019 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.019 III Н указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.019 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.019 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 декларации;

в строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в

соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

в строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

в строке 100.00.027 указываются сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 года, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

в строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;

в строке 100.00.028 II указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;

в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;

в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям;

11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса;

в строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса;

в строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса;

в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса;

в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса;

в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

в строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:

в строке 100.00.037 I расходы по компенсациям при служебных командировках, в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;

в строке 100.00.037 II расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках, в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса;

20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса;

21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.00.038 II. Если отмечена строка 11 – переносится значение строки 100.00.038 III. В иных случаях переносится строка 100.00.040 I:

в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут отдельный налоговый учет, в строках 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное(-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II):

в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;

в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043$;

в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.026 носит справочный характер;

в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе:

в строке 100.00.046 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

в строке 100.00.046 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013);

в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется $100.00.044 - 100.00.046$;

в строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09;

в строке 100.00.049 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.00.049 определяется, как $100.00.047 + 100.00.048$;

в строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.049 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.049, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.049 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I;

в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II:

в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:

в строке 100.00.052 I А указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 I В указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.049 и 100.00.052 ($100.00.046 - 100.00.052$). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.049, в строке 100.00.053 указывается ноль;

в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.00.053 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.053 и 100.00.054 ($100.00.053 - 100.00.054$). Если строка 100.00.054 больше строки 100.00.053, в строке 100.00.055 указывается ноль.

В разделе "Расчет налогового обязательства":

в строке 100.00.056 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется;

в строке 100.00.057 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 ($100.00.055 \times 100.00.056$). В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

в строке 100.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, 100.00.058 VII ($100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI - 100.00.058 VII$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.058 указывается ноль:

в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;

в строке 100.00.058 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 100.09;

в строке 100.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;

в строке 100.00.058 VII указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или уплаченного КПН с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 100.09;

в строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как $100.00.058 - 100.00.059 I$;

в строке 100.00.059 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии

с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 – 100.00.057);

в строке 100.00.061 указывается сумма КПП на чистый доход:

в строке 100.00.061 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПП, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов;

в строке 100.00.061 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход;

строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПП. Определяется как $100.00.059 + 100.00.061 I$ или $100.00.061 II$.

Налогоплательщики, которые обязаны вести отдельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 – 100.11, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных отдельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.005.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.006.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.007.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.008.

Значения по строке 100.06.005 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.021.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.009.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.023.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.024.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.025, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.027.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.028, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.028 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.029.

Значения по строке 100.06.015 всех не подлежат переносу в строку 100.00.030, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.030 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.031.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.032.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.033.

Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.034.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.035.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036.

Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.06.039.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 I.

Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 III.

Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 IV.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 II.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 V.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
 А номер В дата Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите):
 А доверительный управляющий В учредитель доверительного управления

7 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»

8 Код валюты

9 Представленные приложения (укажите в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): А резидент РК В нерезидент РК

11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
 А код страны резидентства
 В номер налоговой регистрации

12 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите)

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	тысяч			
		тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
100.00.001	Доход от реализации	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	роялти	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	доход от сдачи в аренду имущества	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.00.002	Доход от прироста стоимости	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.00.003	Доход от списания обязательств	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.00.005	Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.00.006	Доход от снижения размеров созданных резервов (резервов), в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Рис 2.2 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист

1.

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	ТРИ	МНД	МСД	ТМС
100.00.007	Доходы от уступки права требования:				
I	по приобретенному праву требования				
II	по уступленному праву требования				
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов				
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам				
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества				
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы				
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса				
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса				
100.00.014	Прочие доходы				
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014))				

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе				
I	дивиденды				
II	дивиденды, выплачиваемые акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса				
III	сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц				
IV	сумма гарантийных взносов, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства, в пределах средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования гарантийных случаев				
V	сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат				
VI	сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам				
VII	сумма денег, полученная Фондом гарантирования жилищного строительства в порядке удовлетворения требований по выплатам по завершении строительства жилых домов (жилых зданий)				
VIII	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» и направленные на индивидуальные пенсионные счета				
IX	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» и направленные на увеличение активов ГФСС				
X	инвестиционные доходы, полученные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании»				
XI	инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года «Об инвестиционных и венчурных фондах»				



Рис 2.3 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 2.

Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VI.

Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 VII.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.038. Значения по строке 100.06.025 всех

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода

XII	доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизация в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года «О проектное финансировании и секьюритизации»	<input type="text"/>
XIII	чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления	<input type="text"/>
XIV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций	<input type="text"/>
XV	сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий	<input type="text"/>
XVI	сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам	<input type="text"/>
XVII	доходы государственной исламской специальной финансовой компании, полученные от сдачи в имущественный взем (аренду) и (или) при реализации недвижимого имущества, указанного в подпункте 6) пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса, и земельных участков, занятых таким имуществом	<input type="text"/>
XVIII	доходы, полученные исламским банком в процессе управления деньгами в виде инвестиционных депозитов, направленные на счета депозиторов данных инвестиционных депозитов и находящиеся на них в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XIX	доходы от уступки права требования долга, полученные исламской специальной финансовой компанией, созданной в соответствии с Законом Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»	<input type="text"/>
XX	доходы организации, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц в соответствии с подпунктом 20) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XXI	доход автономного кластерного фонда, определенного Законом Республики Казахстан от 10 июня 2014 года «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий» в соответствии с подпунктом 21) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XXII	инвестиционные доходы Фонда гарантирования жилищного строительства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве» в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XXIII	доходы некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XXIV	доходы поверенного (агента) уполномоченного органа в области образования в соответствии с подпунктом 24) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
XXV	стоимость имущества, безвозмездно полученного венчурным фондом в соответствии с подпунктом 25) пункта 1 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	<input type="text"/>
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИЛИ - 100.00.017)	<input type="text"/>



Рис 2.4 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 3.

приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040.

Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040 I.

форма 100.00 стр. 04

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	2010	2011	2012	2013
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	южипринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по возмуждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				

2 0 1 0 0 0 0 4 0 0 0 3 1

Рис 2.5 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 4.

Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.042 III, 100.00.042 IV формы 100.00 не заполняются.

Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043.

итоговая сумма указывается в строке 100.00.041.

Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 I.

форма 100.00 стр. 05

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	янв.	февр.	март	апр.	май	июн.	июл.	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)												
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям												
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:												
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках												
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам												
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям												
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям												
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации												
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования												
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов												
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности												
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования												
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса												
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы												
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет												
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:												
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса												
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса												
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам												
100.00.039	Другие вычеты												

2 010000 050002

Рис 2.6 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 5.

Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042 II.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии

форма 100.00 стр. 06

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты		ТЕН	МБД	МБН	ТБС
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)				
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05)				
IV	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты участниками МФЦА				
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом					
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)				
I	Корректировка доходов				
II	Корректировка вычетов				
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании					
100.00.042	Корректировка доходов				
100.00.043	Корректировка вычетов				
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода					
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)				
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)				
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе: I доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04) II доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013)				
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)				
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)				
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)				
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, установленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК				
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008 I)				
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе: I Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе: A Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса B Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса II Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса				
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)				
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)				

2 0 1 0 0 0 0 0 6 0 0 0 1

Рис 2.7 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 6.

со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности,

форма 100.00 стр. 07

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	ТРАИ	МБСД	МБН	ТЛС
100.00.056	Ставка КПП (%)				
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)				
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI - 100.00.058 VII)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 100.09)				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
VII	КПП, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (итоговое значение графы Q формы 100.09)				
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке <input type="text"/> %, предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора <input type="text"/>				
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи декларации Код органа государственных доходов

Цифрами день, месяц, год

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

Цифрами день, месяц, год

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

2 0 1 0 0 0 0 0 7 0 0 0 0 0

Рис 2.8 – Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00, лист 7.

осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных отдельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя;

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность КПП.
2. Налоговые агенты – плательщики КПП.
3. Налоговые агенты – не плательщики КПП.
4. Раскройте сущность понятия «налогооблагаемый доход»
5. Раскройте состав вычетов с налогооблагаемого дохода.
6. Раскройте порядок начисления КПП.
7. Раскройте порядок расчета авансовых платежей по КПП.
8. От каких показателей зависит сумма КПП?
9. Раскройте порядок расчета КПП и сроки уплаты налога.
10. Структура и правила заполнения декларации по СГД (форма 100.00).

Тесты для самоконтроля

1. Налогооблагаемый доход юридического лица облагается:

- а) корпоративным подоходным налогом
- б) индивидуальным подоходным налогом
- в) имущественным налогом
- г) налогом на добавленную стоимость
- д) налогом с продаж

2. Налогооблагаемый доход предприятия определяется:

- а) совокупный годовой доход - вычеты
- б) совокупный годовой доход - выплаты
- в) совокупный годовой доход - расходы
- г) совокупный годовой доход - затраты
- д) совокупный годовой доход - платежи

3. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление корпоративного подоходного налога?

- а) Дт 7710 Кт 3110
- б) Дт 3310 Кт 1030
- в) Дт 5610 Кт 7710
- г) Дт 7710 Кт 5610

д) Дт 3110 Кт 7710

4. Какой корреспонденцией счетов отражается оплата корпоративного подоходного налога в бюджет?

- а) Дт 3110 Кт 1030
- б) Дт 3110 Кт 1050
- в) Дт 3110 Кт 7710
- г) Дт 7710 Кт 3310
- д) Дт 7710 Кт 5610

5. В совокупный годовой доход включаются

- а) все виды доходов налогоплательщика
- б) частично доходы налогоплательщика
- в) только доходы поквартально
- г) все расходы предприятия
- д) доходы от реализации

6. Определите по ТОО «А» сумму корпоративного подоходного налога для внесения в бюджет:

СГД без косвенных налогов	4 320 000 тенге
Вычеты	1 100 000 тенге
– из них уплаченные штрафы в бюджет	85 000 тенге

ТОО «ААА» безвозмездно передает некоммерческой организации «В» здание по остаточной стоимости на сумму: 240 000 тенге

- а) 661 000
- б) 644 000
- в) 627 000
- г) 596 000
- д) 962 000

7. Произвести перенос убытков в налоговых целях, определить сумму корпоративного налога.

По итогам работы за 2017 год ТОО «А» допущен убыток от предпринимательской деятельности в размере 520 000 тенге.

По итогам работы получен налогооблагаемый доход за:

– 2018 г.	180 000 тенге
– 2019 г.	120 000 тенге
– 2020 г.	284 000 тенге

- а) 32 800 тенге
- б) 104 000 тенге
- в) 36 000 тенге
- г) 24 000 тенге
- д) 56 800 тенге

8. Определить сумму корпоративного подоходного налога за 2020 год.

ТОО «А» по итогам работы за 2016 год допущен убыток от предпринимательской деятельности в размере 873 200 тенге.

По итогам работы за 2017 год получен налогооблагаемый доход – 320 700 тенге.

По итогам работы за 2018, 2019 и 2020 годы получен доход соответственно: 240 300 тенге, 108 400 тенге и 290 500 тенге.

- а) 17 340 тенге
- б) 64 140 тенге

- в) 48 060 тенге
- г) 21 680 тенге
- д) 58 100 тенге

9. Рассчитать сумму корпоративного подоходного налога, которую предприятие должно внести в бюджет.

ТОО «А» получило доход от реализации зерна в иностранном государстве на сумму 6 980 620 тенге по курсу. Ставка подоходного налога за рубежом – 25%.

За налоговый период предприятие получило доходы и в Казахстане на сумму 3 570 000 тенге. Расходы, связанные с получением совокупного годового дохода, составили 2 430 200 тенге.

- а) 1 624 084 тенге
- б) 1 748 155 тенге
- в) 1 852 044 тенге
- г) 2 030 105 тенге
- д) 227 960 тенге

10. Налоговые агенты обязаны представить расчет по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, не позднее ... следующего за кварталом, в котором была произведена выплата дохода, облагаемого у источника выплаты

- а) 15 числа второго месяца
- б) 10 числа месяца
- в) 30 числа на конец месяца
- г) 30 числа третьего месяца
- д) 20 числа

11. Как определяется корпоративный подоходный налог к выплате?

- а) бухгалтерский доход ± постоянные разницы ± временные разницы
- б) текущие активы + текущие обязательства
- в) доходы – расходы доходы – расходы
- г) доход от реализации – себестоимость реализованной продукции
- д) административные расходы – расходы периода

12. Форма налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу

- а) Форма 100.00.
- б) Форма 200.00.
- в) Форма 300.00.
- г) Форма 400
- д) Форма 700

ГЛАВА 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1 Сущность налога на добавленную стоимость

В начале 90-х годов в Казахстане начались рыночные преобразования. Реформированию были подвергнуты все сферы экономической жизни общества.

Особенное внимание общества уделялось ранее неизвестным в нашей стране налоговым отношениям. Одним из первых обязательных платежей, введенных в практику налогообложения, явился налог на добавленную стоимость. За годы своего существования он прочно укрепился в налоговой системе Республики Казахстан.

Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка.

Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

В настоящее время налог на добавленную стоимость - один из важнейших налогов. Основой его взимания, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров.

Это налог традиционно относят к категории универсальных косвенных налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются путем включения в цену товаров, перенося основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

Одним из первых обязательных платежей, введенных в практику налогообложения в декабре 1991 года, явился налог на добавленную стоимость (НДС). Введение НДС являлось закономерным этапом и ключевым моментом в совершенствовании налоговой системы РК. За годы своего существования он прочно укрепился в налоговой системе Казахстана.

НДС как наиболее значительный косвенный налог выполняет две ополняющие функции: фискальную и регулирующую.

Первая (основная), в частности, заключается в мобилизации существенных поступлений от данного налога в доход бюджета за счет простоты взимания и устойчивости базы обложения.

В свою очередь, регулирующая функция проявляется в стимулировании производственного накопления и усилении контроля за сроками продвижения товаров и их качеством.

Как известно, НДС является одним из самых значимых налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями. За период существования налога на добавленную стоимость действующий механизм его исчисления и взимания претерпел существенные изменения.

Вопросы его исчисления и уплаты привлекают к себе пристальное внимание многих отечественных экономистов и широко обсуждаются на страницах периодической печати.

За период существования налога на добавленную стоимость действующий механизм его исчисления и взимания претерпел существенные изменения. В связи с этим у налогоплательщиков возникает множество вопросов по толкованию и разъяснению порядка обложения данным налогом. Это обстоятельство, главным образом, и обуславливает актуальность выбранной темы.

Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом.

Большинство из ныне действующих налогов были введены в практику в XIX веке.

Некоторые налоги из внедренных в налоговое законодательство РК, в том числе такие как акцизы, земельный налог, известны еще с древних времен.

НДС стал применяться лишь в XX веке. Конкретная же схема обложения НДС была разработана в 1954 году французским экономистом Морисом Лоре. Он был введен во Франции в 1958 году.

В то же время добавленная стоимость начала использоваться в статистических и аналитических целях еще с конца 19 века

НДС относится к группе косвенных налогов. Необходимо отметить, что для них характерна в основном фискальная функция. Их появление обычно связано с возрастанием потребности государства в доходах в связи с ростом расходов. Исторически, первой формой косвенных налогов выступали акцизы, которые взимались с отдельных видов товаров. В противоположность им НДС представляет собой универсальный акциз, так как обложению им подлежат все товары.

Одной из первых форм косвенного налогообложения в мире явился налог с продаж, сходный по характеру с НДС.

Предпосылкой возникновения налога с продаж послужила острая нехватка средств в связи с огромными военными расходами в период Первой Мировой войны.

В результате его функционирования цена реализуемого товара значительно повышалась, что вызывало огромное недовольство, как покупателей, так и производителей.

Прежде всего, это было связано с тем, что потребители вынуждены были покупать товары по сильно завышенной цене, вытекающей из многократного обложения оборотов налогом с продаж.

С другой стороны производители несли значительные убытки вследствие снижения спроса на свою продукцию. Это явилось предпосылкой к тому, что после Первой Мировой войны непопулярный налог был упразднен, но ненадолго.

Государственный бюджет, сильно обремененный возросшими расходами в период Второй Мировой войны, требовал дополнительных источников пополнения доходов.

Налог с продаж, отвечавший фискальным требованиям, был введен вновь. Необходимо отметить, что произошло некоторое совершенствование механизма обложения данным налогом.

Во-первых, он начал взиматься однократно и, как правило, на стадии розничной торговли, тем самым не сильно замедляя оборот капитала.

Во-вторых, поступление средств в казну также происходило более быстрыми темпами, так как возросла оборачиваемость средств. В то же время при таком положении вещей государство терпело некоторые убытки в результате потери части доходов из-за невозможности осуществлять полный контроль за всеми стадиями производства и обращения товара. При многократном обложении объекта фискальные органы имели возможность получать оперативную информацию о движении капитала при подаче налоговых деклараций.

При однократном обложении только последней стадии обращения - розничной торговли - такая возможность терялась. Вышеперечисленные факторы послужили основными причинами к возникновению налога на добавленную стоимость, который давал возможность государству контролировать весь процесс производства и обращения товаров (в том числе оптовую и розничную торговлю).

Приобретение Республикой Казахстан государственной независимости и переход к рыночной экономике предопределили необходимость глобальных изменений действующего механизма хозяйствования налоговых взаимоотношений между налогоплательщиками и бюджетом.

Резкое увеличение количества налогоплательщиков с многообразием форм собственности привело к усложнению хозяйственного и налогового учета, что в свою

очередь, затруднило контроль за надлежащим исполнением налогоплательщиками обязательств перед бюджетом и, прежде всего, своевременности и полноты уплаты налогов и платежей. Большое количество налогов, нестабильность законодательства, наличие множества платежей, счетной базой, для которых являлась себестоимость, применение большого количества льгот с пали налоговую систему практически неуправляемой и неэффективной. Экономическая и финансовая дестабилизация заставили государство изыскивать новые пути по обеспечению более целенаправленной, скоординированной и комплексной налоговой политики.

В 1995 году Правительство Республики Казахстан утвердило долгосрочную концепцию налоговой реформы. Первым этапом реализации этой концепции явилось принятие Указа Президента РК, имеющего силу закона «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 г. М 2235, за это время было внесено большое количество изменений и дополнений.

Итак, с 1995 года в Республике Казахстан действует новая налоговая система, максимально приближена к международным принципам налогообложения. По своей экономической сути налог на добавленную стоимость является одним из видов косвенных налогов и эволюционной формой налога на потребление.

Косвенными считаются налоги на определенные товары и услуги, взимаемые с предприятий, которые в свою очередь перекладывают их покупателя путем установления соответствующей надбавки к цене.

Реализация товаров и услуг осуществляется по ценам с учетом НДС и, в конечном счете, налоговое бремя несет потребитель. Каждый посредник, будь то производственный или торговый, получает от своего клиента предусмотренную законом сумму налога и перечисляет его в бюджет за вычетом суммы НДС, ранее уплаченной им поставщикам. При этом следует отметить, что НДС затрагивает только добавленную стоимость товара на данном производственном цикле.

Исходя из классификации налогов по степени оценки объекта обложения, НДС относится к реальным налогам. Уплата его определяется лишь характером совершаемой сделки и не принимает в расчет финансовое состояние субъекта налогообложения. Как и все косвенные налоги, НДС выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась также цель обеспечения государственного бюджета надежным и эффективным источником доходов.

Он является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, так как прямо связывает налоговые поступления с ростом цен. Таким образом, НДС выступает также как инструмент государственного регулирования экономики, надежный рычаг борьбы с кризисом перепроизводства. Весомым аргументом в пользу введения НДС в Казахстане стал мировой опыт. Косвенные налоги выражают фискальные интересы государства. Разумное их применение может позитивно воздействовать на процесс ценообразования и влиять на структуру потребления.

Другими словами, основной отличительной особенностью косвенных налогов является то, что они попадают в бюджет государства не непосредственно от предприятий и граждан, которые покупают товары, а от продавцов соответствующих товаров. В отличие от прямых налогов, косвенные не зависят от доходов налогоплательщика. Взимание этих налогов происходит в процессе потребления товаров, и они включаются в их цену.

Основной направленностью введения данного налога является предотвращение кризиса перепроизводства, вытеснение с рынка слабых производителей. Поэтому он выступает в роли элемента политики сдерживания производства.

В условиях нестабильности экономики неправомерное применение НДС негативно отражается не только на потребителях, но и отрицательно воздействует на производителей. Несрабатывание в полной мере принципа оборачиваемости приводит зачастую к исчислению НДС на практике не с добавленной стоимостью, а как разницы между налогом,

полученным от покупателей, и налогом, уплаченным поставщиком по приобретенным товарам (работам и услугам).

Налог на добавленную стоимость имеет как преимущества, так и недостатки:

прямо связывает налоговые поступления с ростом цен, несмотря на неизменные ставки, и является, эффективным рычагом предотвращения инфляционного процесса бюджетных средств, высокая ставка НДС снижает покупательную способность населения и сужает рынок сбыта для производителей, а также не позволяет производителям быстро реализовать свою продукцию из-за ограниченных возможностей покупателей;

посредством дифференциации ставок НДС дает государству значительную свободу маневра потребительского спроса;

в определенной степени является регрессивным косвенным налогом, поскольку полностью перекладывается на конечного потребителя;

выполняет фискальную функцию и успешно сочетается исходя из интересов государства с либерализацией цен и инфляцией;

момент уплаты НДС поставщикам по сырью и материалам не совпадает с моментом получения НДС от покупателей в цене реализованной продукции;

выступает инструментом государственного регулирования экономики, а также рычагом борьбы с кризисом перепроизводства;

применение метода начисления в налоговом учете вынуждает отвлекать собственные оборотные средства для уплаты налога;

ставки НДС в мировой практике отличаются не только по уровню, но и по количеству, пониженные ставки применяются к продовольствию, повышенные – к предметам роскоши. Высокие ставки НДС не обеспечивают процесс самофинансирования, ускоряя рост цен;

в мировой практике НДС является элементом политики сдерживания производства, проводимого с целью кризиса перепроизводства, ускоренного вытеснения с рынка слабых производителей.

Неправильное использование регулирующих возможностей и внутреннего содержания негативно отражается на предпринимательской деятельности, особенно в сфере производства. Характеризуя НДС в целом, можно отметить о его универсальности, так как он охватывает все виды товаров и услуг.

Во всех странах, применяющих НДС, включая и РК, существуют два объекта обложения данным налогом: реализация товаров (работ и услуг); импорт товаров.

При этом взимание НДС в первом случае возложено на налоговый орган, тогда как сбором НДС по импортируемым товарам занимаются таможенные органы.

Соответственно существуют различия и в механизме взимания налога на добавленную стоимость в обоих случаях.

Говоря о добавленной стоимости, отметим, что она представляет собой прирост стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг. К примеру, при обработке продукции на каждом этапе технологического процесса она приобретает качества, увеличивающие ее полезность, а значит, и повышается стоимость эквивалентно количеству затрат на доведение продукции до ее готовности к выпуску. При движении же товаров добавленная стоимость возникает в результате понесенных продавцом затрат в виде коммерческих и иных торговых наценок. При прохождении товаров через товаропроизводителей и продавцов продукция или товар приобретает каждый раз добавленную стоимость.

Плательщики от этого ничего не теряют, происходит лишь некоторое несоответствие во времени между периодом, в течение которого были произведены материальные затраты и реализована продукция, которая включается в ее себестоимость.

Принятая условность не ущемляет интересов предприятий: сумма налога, переплаченная в одном месяце, может быть сэкономлена в другом и наоборот.

Иначе говоря, особенность НДС заключается в возможности его возмещения предприятию. Более эффективно механизм возмещения действует при ускорении оборачиваемости оборотных средств, что обеспечивает возвратность средств, затраченных на уплату НДС

Оборот по реализации товаров означает:

передачу прав собственности на товар (продажу, отгрузку в обмен на другие товары, работы, услуги, в том числе в рассрочку), экспорт, безвозмездную передачу, взнос в уставный капитал, передачу работникам в счет оплаты труда; отгрузку товара по договорам комиссии; передачу заложенного имущества в случае неуплаты долга; отгрузку товара структурному подразделению, являющемуся плательщиком НДС; иное использование товаров, приобретенных для предпринимательской деятельности.

Оборот по реализации работ и услуг означает любое оказание услуг или выполнение работ, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение.

Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, совершаемый плательщиком НДС, за исключением освобождаемого оборота по НДС и осуществляемого за пределами Казахстана.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них НДС. В случаях изменения стоимости товаров, работ, услуг корректируется размер облагаемого оборота, а также при полном или частичном возврате товара.

Налог на добавленную стоимость - налог многократной, взимаемый на каждой стадии производства и реализации товара, он включает в себя все изъятия на предшествующих стадиях продвижения товара, но государству поступает только налог на ту добавленную стоимость, которая получена производителем данного товара на его стадии производства и реализации. Тем самым механизм взимания налога не дает эффекта роста цен за счет последовательного и постоянного накопления налога в составе цены: цена увеличивается так же, как и при однократном обложении. При этом возникает равенство предпринимателей перед налоговой системой, уменьшается ценовое давление на конечного потребителя.

Главным критерием в основе совершенствования косвенных налогов, должно быть присутствие объективной основы для их взимания с учетом четкого разъяснения всех положений по их расчету, бухгалтерскому учету и уплате в бюджет.

3.2 Значение и роль НДС в налоговой системе РК

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за налоговый период, зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость.

По оборотам, облагаемым по нулевой ставке, превышение, возвращается плательщику налога на добавленную стоимость в порядке, если выполняются следующие условия:

плательщиком налога на добавленную стоимость осуществляется постоянная реализация товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке;

оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, за каждый из трех месяцев, предшествующих месяцу подачи заявления на возврат, составлял не менее 70 процентов в общем облагаемом обороте по реализации.

В случае невыполнения условий, установленных пунктом 2 настоящей статьи, превышение возвращается плательщику налога на добавленную стоимость в части суммы налога, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке, с учетом его обязательств по налогу на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды.

При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату учитывается экспорт товаров, по которым поступила валютная выручка на банковские счета налогоплательщика, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Если плательщик налога на добавленную стоимость, имеющий обороты, облагаемые по нулевой ставке, не обратился в налоговый орган с заявлением о возврате сумм налога на добавленную стоимость, то указанное в пункте 2 настоящей статьи превышение зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость в налоговом периоде, следующем за отчетным налоговым периодом.

Возврату подлежит налог на добавленную стоимость:

уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет средств гранта;

уплаченный дипломатическими и приравненными к ним представительствами поставщикам по товарам (работам, услугам), предназначенным для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, в случаях;

излишне уплаченная в бюджет сумма налога на добавленную стоимость в порядке установленном нормами Налогового Кодекса РК.

По оборотам, облагаемым по нулевой ставке, возврат налога на добавленную стоимость производится в течение шестидесяти рабочих дней с момента получения налоговым органом заявления о возврате налога, предоставленного плательщиком налога на добавленную стоимость по форме, установленной уполномоченным государственным органом, и на основании:

декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период;

документов, необходимых для подтверждения экспорта товаров;

подтверждения достоверности сумм налога, предъявленного к возврату в соответствии с актом налоговой проверки, произведенной налоговым органом.

Возврат налога на добавленную стоимость производится путем:

зачета налога на добавленную стоимость в счет погашения имеющейся у плательщика налога на добавленную стоимость налоговой задолженности по данному и другим видам налогов;

зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при импорте товаров;

зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с нормой Налогового Кодекса РК;

перечисления денег на банковский счет плательщика налога на добавленную стоимость.

Порядок возврата налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим пунктом определяется уполномоченным государственным органом.

Самым эффективным нововведением в финансовой политике и практике последней трети нашего столетия стало, пожалуй, широкое распространение налога на добавленную стоимость - НДС (Value - Added Tax /VAT/ англ.). Некоторые страны используют другие наименования: налог на товары и услуги (Канада, Новая Зеландия), налог на потребление (Япония). В многовековой истории налогового права НДС - относительно новый вид косвенного налогообложения.

В конце 80-х - начале 90 годов он был установлен в государствах Восточной Европы (Болгарии, Венгрии, Польше, Румынии, Словакии, Чехии), а также в некоторых странах СНГ (Белоруссия, Казахстан). И хотя налог на добавленную стоимость находит все более широкое распространение в мировой практике, его часто называют «европейским налогом», отдавая должное как самому месту появления нового налога, так и роли НДС в становлении и развитии западноевропейского, а сегодня уже - общеевропейского, интеграционного процесса. Достаточно сказать, что НДС является важным источником бюджетной базы Европейского сообщества: на данный момент каждая страна - участница ЕС перечисляет 1,4 % поступлений от налога в «европейский» бюджет. Первенство в изобретении налога на добавленную стоимость принадлежит Франции. В основе его лежало развитие методики взимания и применения налога с оборота, которое прошло последовательно три этапа.

В связи с возросшей инфляцией налог с оборота утратил свою жизнеспособность и вместе с налогом с продаж был заменен налогом на добавленную стоимость. Новый налог выгодно отличался от ранее действовавших. Он был более эффективен для государства, так как обложению им подлежал товарооборот на всех стадиях производства и обращения.

Можно было ожидать, что с расширением налоговой базы и ставок поступления будут расти. Также необходимо отметить, что НДС является менее обременительным для отдельного производителя, поскольку обложению подлежит не весь товарооборот, а лишь прирост стоимости, и тяжесть налога может быть распределена по всей цепи товарооборота.

Это являлось немаловажным фактором в достижении равенства всех участников рынка. Следует также обратить внимание на такой факт, что налог на добавленную стоимость являлся более простой и универсальной формой косвенного обложения, так как для всех налогоплательщиков устанавливался единый механизм его взимания на всей территории страны.

В настоящее время НДС взимается более чем в сорока странах мира: почти во всех европейских странах, Латинской Америке, Турции, Индонезии, ряде стран Южной Америки. В США и Канаде применяется близкий по методу взимания к НДС налог с продаж.

Самая высокая ставка НДС на сегодняшний день существует в Дании и Швеции. Немного ниже ставка НДС в Исландии – 24,5%. На третьем месте – страна с самым высоким уровнем жизни в мире Норвегия – 24%.

Примечательно, что четвертое место по уровню НДС в мире занимает южноамериканский Уругвай – 23%.

Пятую строчку рейтинга с уровнем налога в 22% разделяют Хорватия, Финляндия и Польша. Россия 18% уровнем налога на добавленную стоимость занимает двенадцатое место – точно такой же ставка НДС или налога с продаж является еще в 18 странах – Латвии, Литве, Эстонии, Греции, Азербайджане, Боснии и Герцеговине, Бенине, Буркина-Фасо, Чаде, Габоне, Израиле, Кот-д’Ивуаре, Македонии, Сенегале, Того, Тунисе, Турции и на Мальте.

В Казахстане ставка НДС равна 12%.

Ставка НДС в размере от 15% до 20% является самой распространенной в мире – она применяется не менее чем в 82 странах планеты.

Одна из самых низких ставок налога – в Японии (5%), правда там он применяется в виде так называемого налога на потребление (Consumption Tax).

Обширная география распространения НДС свидетельствует о его жизнеспособности и соответствии требованиям рыночной экономики. Необходимо отметить, что прочному внедрению его в практику налогообложения в немалой степени способствовали следующие факторы.

Во-первых, недостатки, имеющиеся у прямых налогов.

К их числу можно отнести чрезмерную сложность налогообложения, широкие масштабы уклонения плательщиков от их уплаты.

Во-вторых, постоянная потребность в увеличении доходов путем расширения налогооблагаемой базы и повышения эффективности налогообложения.

В-третьих, потребность в усовершенствовании существующих налоговых систем и приведении их в соответствие с современным уровнем экономического развития.

В настоящее время общий механизм взимания НДС идентичен во многих странах. Как известно, плательщиками этого налога являются юридические и физические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью.

Объектами обложения выступают оборот товаров, объем произведенных работ и оказанных услуг. Необходимо отметить, что налог взимается многократно на каждом этапе производства и реализации продукции при ее движении от первого производителя до конечного потребителя.

Налогооблагаемая база определяется исходя из стоимости, добавленной на каждой стадии производства и обращения, включая заработную плату с начислениями, амортизацию, проценты за кредит, прибыль и расходы общего характера (за электроэнергию, рекламу, транспорт и др.).

При этом стоимость средств производства и материальных затрат исключается из облагаемого оборота. Так же, как и по многим налогам, предусмотрены льготы при расчете и уплате НДС, которые определяются историческим и социально-экономическим развитием каждой страны.

Однако общей для всех налоговой льготой является необлагаемый минимум оборота реализуемой продукции. В РК он равен 30 000 кратному месячному расчетному показателю, установленному на текущий финансовый год, оборот. Прежде всего, это освобождение направлено на поощрение и стимулирование к развитию мелкого бизнеса.

Изобретение налога принадлежит французскому финансисту Морису Лоре. Он описал схему действия НДС и обосновал его преимущества перед налогом с оборота, выражающиеся в устранении каскадного эффекта при взимании последнего. Однако в течение более чем десяти лет НДС применялся в экспериментальном, так сказать «локальном» варианте, а опытным полигоном для его применения послужило зависимое от Франции африканское государство Кот ди Вуар.

Налог на добавленную стоимость является сравнительно молодым налогом. Большинство из ныне действующих налогов были введены в практику в XIX веке. Некоторые налоги, такие как акцизы, земельный налог, известны еще с древних времен. НДС стал применяться лишь в XX веке.

В то же время добавленная стоимость начала использоваться в статистических и аналитических целях еще с конца прошлого века. НДС относится к группе косвенных налогов.

Необходимо отметить, что для них характерна в основном фискальная функция.

Их появление обычно связано с возрастанием потребности государства в связи с ростом расходов.

Исторически первой формой косвенных налогов выступали акцизы, которые взимались с отдельных видов товаров. В противоположность им НДС представляет собой универсальный акциз, так как обложению им подлежат все товары.

Одной из первых форм косвенного налогообложения явился налог с продаж, сходный по характеру с НДС.

Предпосылкой возникновения налога с продаж послужила острая нехватка средств в связи с огромными военными расходами в период I Мировой войны. Данный налог взимался многократно на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю.

В результате его функционирования цена реализуемого товара значительно повышалась, что вызывало огромное недовольство как покупателей, так и производителей. Прежде всего это было связано с тем, что потребители вынуждены были покупать товары по сильно завышенной цене, вытекающей из многократного обложения оборотов налогом с продаж.

С другой стороны производители несли значительные убытки вследствие снижения спроса на свою продукцию. Это явилось предпосылкой к тому, что после I Мировой войны непопулярный налог был упразднен, но ненадолго. Государственный бюджет, сильно обремененный возросшими расходами в период II Мировой войны, требовал дополнительных источников пополнения доходов. Налог с продаж, отвечавший фискальным требованиям, был введен вновь.

Необходимо отметить, что произошло некоторое совершенствование механизма обложения данным налогом.

Во-первых, он начал взиматься однократно и, как правило, на стадии розничной торговли, тем самым не сильно замедляя оборот капитала.

Во-вторых, поступление средств в казну также происходило более быстрыми темпами, так как возросла оборачиваемость средств.

В то же время при таком положении вещей государство терпело некоторые убытки в результате потери части доходов из-за невозможности осуществлять полный контроль за всеми стадиями производства и обращения товара.

При многократном обложении объекта фискальные органы имели возможность получать оперативную информацию о движении капитала при подаче налоговых деклараций. При однократном обложении только последней стадии обращения - розничной торговли - такая возможность терялась.

Вышеперечисленные факторы послужили основными причинами к возникновению на добавленную стоимость, который давал возможность государству контролировать весь процесс производства и обращения товаров (в том числе оптовую и розничную торговлю).

Широкому распространению НДС способствовали соответствующие решения Европейского Экономического Сообщества, которые утверждали НДС в качестве основного косвенного налога для стран-участниц ЕЭС.

Одним из необходимых условий вступления в эту влиятельную европейскую организацию является наличие в стране-претенденте функционирующей системы налог на добавленную стоимость.

Основными причинами роста популярности НДС являются:

возможность вступления в ЕЭС;

стремление увеличить государственные доходы за счет налогов на потребление.

НДС способствует значительному увеличению поступлений в бюджет страны по сравнению с другими налогами;

НДС позволяет оперативно проводить налоговые операции с помощью технических средств и определенной системы документооборота.

НДС более эффективен, по сравнению с налогом с продаж в розничной торговле, для создания льготных условий налогообложения отдельных товаров и услуг.

Вместе с тем, несмотря на популярность НДС, опыт зарубежных стран, в частности Великобритании, показывает, что во многих случаях его использование довольно сложно и требует множества дополнительных уточнений и исключений из общих правил.

В настоящее время НДС введен во всех странах ЕЭС.

Из косвенных налогов наиболее значительным является налог на добавленную стоимость - НДС, введенный с 1992 г. Он занимает большую долю в общих налоговых поступлениях, в бюджет государства. Платательщик налога возмещает понесенные в результате его уплаты государству потери путем повышения цен и перекладывает уплату налога на покупателя.

Объектом обложения налогом является «добавленная стоимость», которая представляет собой продукцию без материальных затрат (чистую продукцию с амортизацией); в добавленную продукцию могут включаться комплексные расходы, например затраты на рекламу, и некоторые другие.

Согласно Закону Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» НДС 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.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, по облагаемому обороту определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начислениями за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары, выполненные работы или оказанные услуги». В последнем проявляется механизм зачета по налогу.

Итак, налог на добавленную стоимость – это один из косвенных налогов, который взимается непосредственно с получателей дохода и включается в цену товаров (работ и услуг), завышая ее. НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, начисленного за реализованные товары, работы или услуги, и суммой налога, подлежащего уплате за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Эффективность применения НДС доказана зарубежным опытом, так как именно этот налог (исходя из интересов государства) сочетается с либерализацией цен – чем выше цены, тем больше сумма налога (при неизменной ставке).

Первоначально НДС был введен во Франции, а затем распространен в странах Европы.

Он по праву называется «европейским налогом», поскольку одним из обязательных условий для вхождения в европейское сообщество является его внедрение. В настоящее время НДС применяется более чем в 40 странах мира.

Содержание и порядок уплаты данного налога во многих государствах одинаков. Отличия заключаются лишь в методах определения суммы НДС, различиях - в ставках и льготах. Например, пониженные ставки, в пределах 2-10 %, характерны для продовольственных, медицинских и других социально значимых товаров и услуг.

О многих странах мира, к так называемым «стандартным» услугам и промышленным товарам устанавливаются ставки от 12-32 %. И, наконец, к предметам роскоши ставки составляют свыше 25 %. Вместе с тем европейские страны пытаются установить единую ставку НДС - на уровне 15 %.

3.3. Порядок исчисления и уплаты НДС в Республике Казахстан

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

лица, по которым произведена постановка 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;

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

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются: облагаемый оборот; облагаемый импорт.

Облагаемым НДС оборотом является:

оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 НК РК.

оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 НК РК;

оборот в виде остатков товаров, за исключением необлагаемого оборота, указанного в подпункте 3) статьи 370 НК РК.

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 НДС оборотом является: оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом; оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан; оборот в виде остатков товаров, которые являются товарами, перечисленными в статье 394 НК РК.



Рис 3.1 - Плательщики НДС в РК

Облагаемым НДС 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 НК РК), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством

Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 НК РК, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги.

Налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

1) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота, если плательщиком налога на добавленную стоимость применяется метод через ведение отдельного учета в соответствии со [статьями 407 и 409 НК РК](#);

2) легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;

3) товаров, работ, услуг, по которым:

в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;

в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;

счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 НК РК;

счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований статьи 412 НК РК;

4) товаров, работ, услуг, по гражданско-правовой сделке оплата которых произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость независимо от периодичности платежа и превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа;

5) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

6) товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан в соответствии со [статьями 252 и 253 НК РК](#);

7) товаров, работ, услуг, приобретенных автономными организациями образования, определенными пунктом 1 статьи 291 НК РК, за счет полученного ими целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан, или финансирования на безвозмездной основе из средств такого целевого вклада.

Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом

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

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

$\text{НДС}_{\text{рз}}$ – 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;

О обл – сумма облагаемого оборота;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При этом лица, указанные в пункте 2 статьи 407 НК РК, при определении значений O_{obl} и $O_{\text{общ}}$ не учитывают обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии со статьей 409 НК РК.

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:

$НДС_{\text{нз}} = НДС_{\text{зач}} - НДС_{\text{срз}}$, где:

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

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

$НДС_{\text{срз}}$ – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяемая в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи. 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 НК РК.

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 статьей 410 НК РК, при ведении раздельного учета:

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;

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:

$НДС_{\text{срз}} = НДС_{\text{зач}} \times O_{\text{obl}} / O_{\text{общ}}$;

$НДС_{\text{нз}} = НДС_{\text{зач}} - НДС_{\text{срз}}$, где:

$НДС_{\text{срз}}$ – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$НДС_{\text{зач}}$ – 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;

O_{obl} – сумма облагаемого оборота за налоговый период. При этом лица, указанные в пункте 2 статьи 407 НК РК, определяют O_{obl} как обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета в соответствии с настоящей статьей;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов;

НДСнз – сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, учитывается в порядке, определенном пунктом 9 статьи 243 НК РК.

Налог на добавленную стоимость по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством Республики Казахстан для уплаты таможенных платежей, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате налогоплательщиком в случаях, указанных в статье НК РК, в порядке, установленном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела по согласованию с уполномоченным государственным органом.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

Ставка налога на добавленную стоимость по облагаемому обороту и облагаемому импорту 12 %. По экспорту товаров, работ, услуг – ставка 0 %.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются лица, которые встали на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан.

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 так же 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).

Таким образом, объектами обложения налогом на добавленную являются: облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом по налогу на добавленную стоимость является оборот по реализации товаров (работ, услуг), совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением оборота:

освобожденного от налога на добавленную стоимость;

местом реализации, которого не является Республика Казахстан.

Применительно к товару оборот по реализации товаров означает передачу прав собственности на товар, в том числе: продажу товара; продажу предприятия в целом как имущественного комплекса; отгрузку товара, в том числе в обмен на другие товары, работы, услуги; экспорт товара; безвозмездную передачу товара; передачу товара работодателем работнику в счёт заработной платы; отгрузку товара на условия рассрочки платежа; передачу имущества в финансовый лизинг; отгрузку товара по договору комиссий передачу заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга; возврат товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта:

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе: предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма; предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности; выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счёт заработной платы; уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций; согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение. Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг)

исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачет.

Ставка налога на добавленную стоимость составляет, согласно норме НК РК 12% и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

По экспорту реализации товаров, работ, услуг, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Не являются оборотом по реализации:

передача имущества в качестве вклада в уставный капитал; возврат имущества, полученного в качестве вклада уставный капитал;

безвозмездная передача либо дарение товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает двухкратного размера месячного расчётного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом Республики Казахстан о республиканском бюджете;

отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику для изготовления, переработки, сборки (монтажа, установки), ремонта последним готовой продукции и (или) строительства объектов.

В случае изготовления, переработки, сборки, ремонта за пределами Республики Казахстан отгрузка указанных товаров не является оборотом по реализации, если их вывоз осуществлен в режиме «Переработка товаров не таможенной территории» в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан; отгрузка возвратной тары.

Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции, и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность, которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации; возврат товара заключением возврата товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее режиме экспорта; вывоз товара за пределы Республики Казахстан для проведения выставок, других культурных и спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу на условиях и в сроки, которые установлены договором, если такой вывоз оформлен в таможенном режиме «Временный вывоз товаров» в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан; размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом; передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам); оборот по реализации личного имущества физического лица, если такое имущество не используется этим лицом в целях предпринимательской деятельности; передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления; возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия документа, являющегося основанием возникновения доверительного управления; Не облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг: освобождённый от налога на добавленную стоимость; местом реализации которого не является Республика Казахстан. При определении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, получатель товаров (работ, услуг) имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, включая основные средства, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также, если выполняются следующие условия:

получатель товаров (работ, услуг) является плательщиком налога на добавленную стоимость;

поставщиком выставлен счет-фактура на реализованные товары (работы, услуги), если поставщик не является плательщиком налога на добавленную стоимость, счет-фактура выписывается с отметкой «Без НДС»;

в случае импорта товаров – налог на добавленную стоимость уплачен в бюджет;

в случаях, получения товаров, работ, услуг от нерезидента-налог на добавленную стоимость фактически внесен в бюджет.

В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после использования плательщиком налога на добавленную стоимость, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата.

Корректировка размера облагаемого оборота применяется в том случае, когда стоимость реализованных товаров (работ, услуг) изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер облагаемого оборота. Корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случаях:

полного или частичного возврата товара;

изменения условий сделки;

изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;

скидки с цены, скидки с продаж;

получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;

возврата тары, включенной в оборот.

Корректировка размера облагаемого оборота производится при соблюдении одновременно следующих условий:

наличие документов, являющихся основанием для проведения корректировки;

наличие дополнительного счётафактуры, в котором содержится отрицательное (положительное) значение по облагаемому обороту и налогу на добавленную стоимость. Корректировка размера облагаемого оборота в сторону уменьшения не должна превышать размера ранее отражённого облагаемого оборота по реализации таких товаров, выполнению таких работ, оказанию таких услуг.

Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям производится, если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию в следующих случаях:

по истечении трёх лет после завершения налогового периода, в котором был учтён налог на добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования;

в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Государственного регистра юридических лиц.

Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке.

Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

Оборот по реализации следующих услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке:

транспортировка товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;

транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;
перевозка пассажиров и багажа в международном сообщении.

Перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, а в случае перевозки экспортных товаров по системе магистральных трубопроводов документами, подтверждающими передачу экспортных товаров покупателю, либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных товаров, с представлением грузовой таможенной декларации, оформленной в таможенном режиме экспорта.

Если иное не предусмотрено, то в случае осуществления перевозки пассажиров за пределы Республики Казахстан, экспортных товаров по территории Республики Казахстан несколькими транспортными организациями местом начала международной перевозки признаётся место начала перевозки пассажиров, транспортировки товаров (почты, багажа) транспортной организацией, осуществляющей перевозку до границы Республики Казахстан.

В случае осуществления перевозки пассажиров на территорию Республики Казахстан, импортных товаров (почты, багажа) несколькими транспортными организациями к международной относится перевозка, осуществляемая транспортной организацией, посредством транспорта которой пассажиры, товары (почта, багаж) были ввезены на территорию Республики Казахстан. Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг:

государственных знаков почтовой оплаты;

акцизных марок (учётно-контрольных марок, предназначенных для маркировки подакцизных товаров);

услуг, осуществляемых уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина;

имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, передаваемых на безвозмездной основе государственному учреждению или государственному предприятию в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

ритуальных услуг похоронных бюро, услуг кладбищ и крематориев,

лотерейных билетов, за исключением услуг по их реализации;

услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчётов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчётов по операциям с платёжными карточками;

услуг по переработке и (или) ремонту товаров, ввезённых на таможенную территорию Республики Казахстан в таможенном режиме «Переработка товаров на таможенной территории Республики Казахстан»;

работ и услуг, связанных с перевозками, являющимися международными, а именно: работ, услуг по погрузке, разгрузке, перегрузке (сливу-наливу), экспедированию товаров, в том числе почты, экспортных с территории Республики Казахстан, импортных на территорию Республики Казахстан, а также транзитных грузов; услуг технического и аэронавигационного обслуживания, аэропортовой деятельности, услуг морских портов по обслуживанию международных рейсов;

услуг по управлению, содержанию и эксплуатации жилищного фонда;

банкнот и монет национальной валюты;

услуг по сдаче в наём помещений арендного дома в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных отношениях;

работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сделкой гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки,

предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

аффинированных драгоценных металлов - золота, платины, изготовленных из сырья собственного производства;

услуг, оказываемых по осуществлению нотариальных действий, адвокатской деятельности.

Налог на добавленную стоимость, относимый в зачёт: при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг имеет право на зачёт сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а так же если выполняются следующие условия:

получатель товаров, работ, услуг является плательщиком налога на добавленную стоимость;

поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счёта-фактуры, выставлен счёт-фактура или другой документ, представляемый в соответствии с Кодексом на реализованные товары, работы, услуги на территории Республики Казахстан;

в случае импорта товаров налог на добавленную стоимость уплачен в бюджет и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима.

Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачёт, является сумма налога, которая:

подлежит уплате поставщикам по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них налогом на добавленную стоимость;

подлежит уплате по счетам-фактурам, выписанным по договору финансового лизинга (за исключением договора возвратного лизинга), но не более суммы налога, приходящийся на размер облагаемого оборота лизингодателя, определяемой на дату совершения оборота;

сумма налога указана в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, уплачена в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

сумма налога, выделена отдельной строкой в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика;

сумма налога, выделена отдельной строкой в электронном билете, выдаваемом на авиационном транспорте с указанием идентификационного номера налогоплательщика - перевозчика, при одновременном выполнении следующих условий:

наличие посадочного талона;

наличие документа, подтверждающего факт оплаты стоимости электронного билета - сумма налога, указана в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;

в случае приобретения товаров (работ, услуг) за наличный расчет – сумма налога, указанная в чеке контрольно-кассовой машины.

Налог на добавленную стоимость не зачитывается, если подлежит уплате в связи с получением:

товаров (работ, услуг), используемых не в целях облагаемого оборота;

жилого помещения в жилом здании,

за исключением используемого под гостиницу;

легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств;

товаров (работ, услуг), используемых на ремонт арендуемого жилого помещения в жилом здании.

В случае уплаты налога на добавленную стоимость, уплаченный налог относится в зачёт в том налоговом периоде, в котором исполнено налоговое обязательство по уплате налога на добавленную стоимость. Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачёт.

Налог на добавленную стоимость, ранее отнесённый в зачёт, подлежит исключению из зачёта в следующих случаях:

по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, а исключением использованных для целей необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод;

по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций);

по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;

по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

по сделке (сделкам), признанной (признанным) судом совершенной (совершенным) субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;

по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал.

Для целей настоящей статьи порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара.

Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан.

В случаях, установленных настоящим пунктом, корректировка суммы налога на добавленную стоимость производится в следующем порядке:

по товарно-материальным запасам сумма корректировки определяется путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товарно-материальных запасов на эту дату;

по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость налог на добавленную стоимость исключается из зачёта в части суммы налога на добавленную стоимость, исчисленного по ставке, действующей на дату приобретения активов, пропорционально сумме, приходящейся на их балансовую стоимость без учёта переоценки и обесценения.

Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачёт, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств:

если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии с положениями Кодекса, то сумма налога на добавленную стоимость, ранее принятого в зачёт по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, подлежит исключению из зачёта по истечении трёх лет с даты возникновения обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, отнесённого в зачёт на основании Кодекса;

в случае, если после исключения из зачёта налога на добавленную стоимость налогоплательщиком налога на добавленную стоимость произведена оплата за товары, работы, услуги, сумма налога по указанным товарам, работам, услугам подлежит восстановлению в зачёте в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата;

при списании обязательств, за исключением обязательств, по которым произведена корректировка, налог на добавленную стоимость, ранее отнесённый в зачёт по товарам, работам, услугам, подлежит исключению из зачёта в том периоде, в котором наступили эти случаи;

в случае признания поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость банкротом исключение из зачёта налога на добавленную стоимость, ранее отнесенного в зачёт, за исключением налога на добавленную стоимость, по которому произведена корректировка, производится в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении из Государственного регистра юридических лиц поставщика - плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом.

Порядок отнесения в зачёт налога на добавленную стоимость при наличии оборотов по реализации, не облагаемых налогом на добавленную стоимость:

по товарам, работам, услугам, используемым для целей необлагаемых оборотов, налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и по импорту, не отнесется в зачёт;

при наличии облагаемых и необлагаемых оборотов налог на добавленную стоимость относится в зачёт по выбору плательщика налога на добавленную стоимость пропорциональным или раздельным методом.

Выбранный метод определения налога на добавленную стоимость, относимого в зачёт, не подлежит изменению в течение календарного года.

Несмотря на осуществляемые меры по совершенствованию бюджетно-налогового законодательства и усилению налогового администрирования, многие проблемы до сих пор не решены.

Закрепленная в Налоговом кодексе норма, согласно которой для отнесения в зачет НДС достаточно наличия счета-фактуры и соблюдения условия, что получатель товаров (работ, услуг) является плательщиком НДС, по мнению специалистов МФ РК, недостаточная для возмещения из республиканского бюджета заявленных к возврату сумм НДС.

В результате, данная норма позволяет использовать схемы уклонения от уплаты налоговых и других платежей путем создания фирм "однодневок" из-за отсутствия нормативно закрепленной ответственности за принятие в зачет фиктивного счета-фактуры. Отдельным крупным предприятиям, использующим фиктивные счета-фактуры фирм «однодневок», необоснованно возвращаются суммы НДС из республиканского бюджета.

Проведенный анализ показывает, что широкое распространение получили схемы, связанные с получением возмещения сумм НДС, оплаченного налогоплательщиками поставщикам товароматериальных ценностей, без уплаты последними сумм налога в бюджет.

По итогам проверок Счетным комитетом еще в 2019 году было указано на несовершенство законодательства в области возмещения НДС и указывалась на необходимость разработки и утверждения методики возврата НДС по "нулевой ставке" по международным перевозкам. По информации правительства эта методика на сегодняшний день все еще находится на стадии согласования.

По итогам проверки Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета не в полной мере выполнялась Статья 6 Закона РК "О республиканском бюджете за 2019 год, также, как и в 2018 году.

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

налогоплательщики, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур к таким налогоплательщикам;

юридические лица-резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость

которой превышает 1000-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки.

Данный подпункт применяют налогоплательщики при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств;

налогоплательщики - по услугам международной перевозки грузов

Следовательно, с 1 апреля 2021 года ст. 412 НК дополняется вышеуказанными категориями лиц-плательщиками НДС, которые обязаны будут выписывать ЭСФ с указанной даты. Данное дополнение введено в связи с утверждением нормы подтверждения вычетов по КПП при условии наличия ЭСФ.

Обязательство по выписке ЭСФ по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП, не распространяется на сделки, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств. В остальных случаях по сделке ГПХ, стоимость которой свыше 1000 МРП, неплательщики НДС обязаны выписывать ЭСФ, при этом, в перечислении лиц отсутствуют физические лица по услугам, работам по договорам ГПХ, так как данная норма распространяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства.

Для целей уточнения не выписки ЭСФ при реализации личного имущества физическим лицом, в том числе физическим лицом ИП, занимающимся частной практикой в пункт 1 ст. 412 НК внесено дополнение- часть вторая.

Положения настоящего пункта не применяются при реализации личного имущества физическим лицом, в том числе физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой.

Как подтвердить техническую ошибку в ИС ЭСФ

В новой редакции пп. 2) п. 2 ст. 412 НК по случаю выписки счета-фактуры на бумажном носителе изложен так:

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.

Это значит, что уточнен порядок выписки счета-фактуры на бумажном носителе при подтверждении технической ошибки на сайте КГД РК о невозможности выписки счетов-фактур в ИС ЭСФ по причине технических ошибок.

Что изменилось в содержании счета-фактуры

В действующей редакции пп. 6 п. 5 ст. 412 НК отсутствуют уточнение, на каких налогоплательщиков распространяется требование об указании суммы акциза в счете-фактуре. Это позволит избежать различных интерпретаций данного пункта.

В счете-фактуре должны быть указаны:

в случае реализации подакцизных товаров - дополнительно сумма акциза, если такая реализация является объектом обложения акцизом в соответствии с положениями раздела 11 Налогового Кодекса.

С 1.01.2021 года в счет-фактуре указывается в случае реализации товаров, работ, услуг по договору о государственных закупках - дата и номер договора о государственных закупках. То есть, добавлен Новый реквизит в счет-фактуре по договорам государственных закупок пп. 6) п. 5 ст. 412 НК РК.

Выписка счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных пп. 2), 5) и 7) части первой п. 1 настоящей статьи, не требуется в случаях:

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;

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

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

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

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

оказания услуг, предусмотренных ст. 397 НК РК;

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

С 1 апреля 2021 года п. 14 ст. 412 НК дополняется частью третьей, что означает при приобретении товаров, работ и услуг у поставщиков- не плательщиков НДС по сделке ГПХ, стоимость которой свыше 1000 МРП покупатель вправе обратиться в пределах срока исковой давности (3 года) к поставщику с требованием выписать ЭСФ, а поставщик обязан выполнить такое требование.

Законом РК от 10.12.2020 года № 382-VI внесены изменения в ст. 419 НК РК по внесению изменений и дополнений в счет-фактуру.

Изменения регламентируют порядок выписки исправленных ЭСФ в случае, если к основному счету-фактуре выписаны дополнительные счета-фактуры, а том числе восстановление дополнительных счетов-фактур, аннулированных в связи с выпиской исправленного счета-фактуры.

Исключен абзац четвертый пп. 2) п. 2 ст. 419 НК с 1 января 2018 года по указанию в исправленном ЭСФ порядкового номера и дату выписки первичного счета-фактуры, что позволит исключить лишнюю регламентацию содержания, исправленного ЭСФ.

Пункт 3 ст. 420 НК указывает срок выписки дополнительного ЭСФ и уточняет, на какую сумму выписывается дополнительный ЭСФ: Теперь, дополнительный ЭСФ выписывается не ранее даты совершения оборота на сумму корректировки и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

Еще одним недостатком налога с продаж является увеличение налогового бремени для малого бизнеса.

При взимании налога с продаж весь доход будет собираться на конечном этапе торговой цепочки, состоящей, в основном, из субъектов малого и среднего бизнеса. Освобождение же данного сектора экономики от налога с продаж приведет к сокращению налогооблагаемой базы, тогда как при существующей системе «освобождения» малого бизнеса от НДС, этот налог все равно учитывается в цене приобретаемых ими товаров.

Эффективное применение налога с продаж возможно при его сравнительно небольших ставках. В подавляющем большинстве стран налог с продаж ниже или равен 10%, а НДС, как правило, выше 10%.

Если вводить налог с продаж со ставкой не более 10%, это повлечет существенные потери бюджета, а найти безболезненные и быстродействующие способы компенсации выпадающих в связи с отменой НДС доходов не представляется возможным.

А теперь о минусах НДС.

Поскольку косвенные налоги в конечном итоге оплачивает потребитель, то чем раньше налог будет уплачен, тем больше оборотных средств будет отвлечено из экономики.

По мнению специалистов, НДС, взимаемый на каждой стадии производства, угнетающе действует на экономику. В условиях, когда товарная масса отстает от объема имеющихся на руках денег, введение и функционирование НДС может способствовать мобилизации денег в бюджет. Но в условиях дефицита денежной массы он лишь усиливает инфляционные процессы в экономике.

К тому же чрезвычайно распространенные схемы уклонения от НДС и необоснованного получения возмещения из бюджета (в частности, лжеэкспорта) требуют тщательного контроля за его применением. Соответственно, взимание НДС влечет довольно высокие административные расходы (по оценкам, в развитых странах средние административные издержки, связанные с взиманием НДС, оцениваются в размере 100 долл. на зарегистрированное лицо в год). Кроме того, НДС требует определенной квалификации и образования со стороны бухгалтерии и налоговых органов, что увеличивает стоимость администрирования НДС как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны государства.

Еще одна проблема состоит в том, что существующий порядок возмещения НДС несовершенен, в результате чего, с одной стороны, честные налогоплательщики несут дополнительные издержки по получению возмещения, с другой - у недобросовестных налогоплательщиков есть возможность незаконно получить возмещение из бюджета (в частности, по схемам лжеэкспорта).

Несмотря на некоторые недостатки, НДС имеет целый ряд преимуществ перед налогом с продаж. Замена НДС налогом с продаж негативно отразится на стабильности замена НДС налогом с продаж негативно отразится на стабильности налогового законодательства, как следствие - уменьшится инвестиционная привлекательность экономики РК.

Отмена НДС и замена его налогом с продаж будет сильнейшим шоком для экономики. Как показывает международная практика, в мире процесс имеет обратный характер, т.е. осуществляется переход от налога с продаж к НДС.

За последние годы экономика, структура экономических отношений, структура собственности, взаимоотношения между государством и налогоплательщиком и даже менталитет людей серьезно изменились. С одной стороны, государство глубже осознало задачи, функции и цели налоговой политики, с другой - многие экономические отношения оказались неохваченными действующим законодательством. Но самое главное - мы подошли к новому, качественному этапу своего развития, что подчеркнул глава государства. И потому мы должны понять, что сделано на прошлом этапе, что предстоит сделать на следующем. На этой тонкой переломной границе и возникла необходимость разработки нового налогового законодательства. Хочу подчеркнуть, что преемственность предшествующего в нем сохранена в полной мере, но при этом появились системность в изложении, четкость формулировок основных налоговых понятий и категорий, регламентация взаимоотношений между всеми субъектами, которые входят в эту сферу.

Уже неоднократно подчеркивалось, что действующее казахстанское налоговое законодательство гораздо более продвинуто относительно других стран СНГ.

Все базовые принципы, заложенные в Указе Президента РК, имеющем силу Закона, "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", были реализованы с 1995 по 2000 годы: это касается социального налога, амортизационной политики, ликвидации налога с оборота, перевода взимания НДС на международные принципы. А после реформирования - налогового законодательства в РК произошло существенное сближение налоговых систем наших стран.

Но при этом Налоговый кодекс РК является более всеобъемлющим и системным. Документом практически полностью регламентируются взаимоотношения между налогоплательщиками - физическими и юридическими лицами - и бюджетом, что на сегодняшний день не до конца реализовано в законодательстве РК. И, конечно же,

предусматривается большее его приближение к международным стандартам по многим видам налогов: НДС, корпоративному и индивидуальному подоходному налогу.

Принципиально новыми положениями Налогового кодекса явилось, во-первых, все, что связано с налогами и платежами в бюджет, объединено и регулируется одним документом. Во-вторых, четко изложены основные нормы налогового законодательства, что исключает возможность их двойственного толкования. В-третьих, мы достигли главного - выравнивания налоговой нагрузки по различным отраслям народного хозяйства. Наибольшая налоговая нагрузка приходится сегодня на сферу торговли и услуг (здесь низкая доля материальных затрат и использования основных средств). То же самое с социальной сферой - большие коммунальные затраты, здания, участки земли, количество персонала. Задача состояла в том, чтобы обеспечить нормальный режим воспроизводства и подъем отдельных секторов, и в первую очередь - сельского хозяйства, малого бизнеса, социальной сферы.

Правительство РК выполняет взятые на себя обязательства, сохраняет льготы, но до определенного времени.

Важными моментами Налогового кодекса являются систематизация основных налоговых положений, объединение всех норм налогового законодательства. Его действие рассчитано не на одну пятилетку. Могут серьезно измениться в следующем пятилетии некоторые виды налоговых взаимоотношений: контракты по поставкам товаров на экспорт, создание новых инструментов купли-продажи на рынке ценных бумаг - все это может потребовать введения новых норм, которые будут вписываться, подчеркиваю, в уже действующие нормы. Но само развитие налогового законодательства идет в направлении унификации, ибо только в этих условиях можно обеспечить нормальный перелив капитала и равенство конкурентных условий. Впервые заложена норма о возможности введения в действие только с 1 января календарного года законов, предусматривающих внесение изменений и дополнений в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменения ставок или отмены действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет. Это своего рода гарантия стабильности для всех налогоплательщиков.

Существующий сегодня вопрос по изменению ставок зависит от состояния экономики и бюджета, который должен обеспечить адекватные налоговые поступления, позволяющие исполнить все государственные обязательства перед обществом. Что касается принципов налогообложения, взимания НДС, имущественных отношений, то здесь мы как никогда близки к международным стандартам. И это очень важно, поскольку дальнейшее благоприятное развитие Казахстана может осуществляться только через открытость экономики, интеграцию а мировые рынки на основе экономических отношений, устанавливающихся в мировой цивилизованной экономике.

Значение НДС для отечественной экономики сложно переоценить.

Согласно Налоговому Кодексу налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

С появлением НДС и акцизов в налоговой системе РК косвенные налоги стали открыто играть решающую роль при мобилизации доходов в бюджет.

В консолидированном бюджете РК поступления от НДС уступают только налогу на прибыль и составляют около четверти всех доходов. В то же время в государственном бюджете РК налог на добавленную стоимость стоит на первом месте, превосходя по размеру все налоговые доходы.

Несмотря на огромное фискальное значение данного налога, нельзя отрицать его регулирующее влияние на экономику.

Одним из первых обязательных платежей, введенных в практику налогообложения в декабре 1991 года, явился налог на добавленную стоимость (НДС).

Введение НДС являлось закономерным этапом и ключевым моментом в совершенствовании налоговой системы РК.

За годы своего существования он прочно укрепился в налоговой системе Казахстана.

В настоящее время НДС один из важнейших налогов. Основой его взимания, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров.

Таким образом, налог на добавленную стоимость, традиционно относят к категории универсальных косвенных налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются путем включения в цену товаров, основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

Через механизм обложения НДС и, в частности, через систему построения ставок он влияет на ценообразование и инфляцию, так как фактически увеличивает цену товара на сумму налога.

Проанализировав действующий механизм обложения НДС в РК, стало очевидным, что налог на добавленную стоимость прочно вошел в налоговую систему РК. Он, безусловно, имеет свои достоинства и недостатки.

В целом НДС имеет позитивное значение, и тенденции его развития в последнее время позволяют сделать вывод, что за ним и дальше сохранится ведущая роль среди прочих налогов и платежей в Республике Казахстан.

3.4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)» разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость», предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о плательщике НДС" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о плательщике НДС" декларации.

В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом "ликвидационная" является обязательным;

номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В, С;

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса: ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности".

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется в случае, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. В случае, если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

В разделе "Начисление НДС":

в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), к установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А

приложения 300.06;

в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка может иметь как положительное, так и отрицательное значение;

в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка может иметь как положительное, так и отрицательное значение;

в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

форма 300.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)
 А номер В дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
 А доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
 В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
 С налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса: по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса по иной деятельности

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса
 А № контракта В Дата заключения

8 Код валюты

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите в соответствующей ячейке): пропорциональный через ведение
 раздельного учета

10 Серия и номер Свидетельства по НДС пропорциональный с правом ведения
 раздельного учета по отдельным оборотам

11 Представленные приложения

12 способ выписки счетов-фактур (укажите в соответствующей ячейке): на бумажном носителе в электронном виде

13 способ получения счетов-фактур (укажите в соответствующей ячейке): на бумажном носителе в электронном виде

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	А Сумма оборотов по реализации, без НДС			В Сумма НДС		
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС, в т.ч. I с выпиской счетов-фактур II без выписки счетов-фактур						
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке (300.01.004+300.06.003 А)						
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота (300.06.004А, 300.06.004В)						
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК						
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС (300.02.009+300.06.006 А)						
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А+300.00.002+300.00.003 А+300.00.004+300.00.003), в т.ч.: I Сумма облагаемого оборота (300.00.001А+300.00.002+300.00.003 А)						
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006x100)						%

2 103 00000 010004

Рис 3.2 – Декларация по налогу на добавленную стоимость, форма 300, лист 1

в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. В случае, если в отчетном налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки, отраженной в строке 300.06.006 А;

ИНН(БИН) форма 300.00 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по реализации, без НДС				B Сумма НДС			
		цель	сумма	цель	сумма				
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте $(300.00.002 / (300.00.001A + 300.00.002 + 300.00.003A)) \times 100$								%
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам								%
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование								
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 B)								
300.00.012	Всего начислено НДС $(300.00.001B + 300.00.003B + 300.00.010 + 300.00.011)$								

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	A Сумма оборота по приобретению, без НДС				B Сумма НДС			
		цель	сумма	цель	сумма				
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч. I по счетам-фактурам II по иным документам								
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента $(300.05.G000001, 300.05.M000001)$								
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен								
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т.ч.: I Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза II Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза								
300.00.017	Освобожденный импорт товаров $(300.02.014)$								
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)								
300.00.019	Уплатено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты (сумма итоговой строки 00000001 графы E формы 300.03)								
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование								
300.00.021	Всего приобретено $(300.00.013A + 300.00.014A + 300.00.015 + 300.00.016I A + 300.00.016II A + 300.00.017 + 300.00.020A + 300.00.029A)$								
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет $(300.06.010 B)$								
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 $(300.00.013B + 300.00.014B + 300.00.016I B + 300.00.016II B + 300.00.019 + 300.00.020B + 300.00.022)$								
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т.ч.: I по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет II по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета III по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов								
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС: I при пропорциональном методе $(300.00.023 \times 300.00.007)$ или $(300.00.023)$ II при раздельном методе $(300.00.023)$ III при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам $(300.00.024 \times 300.00.009) + (300.00.024III \times 300.00.007) + 300.00.024II$								

2 0330000 020003

Рис 3.3 – Декларация по налогу на добавленную стоимость, форма 300, лист 2

в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 A, 300.00.002, 300.00.003 A, 300.00.004 и 300.00.005 $(300.00.001 A + 300.00.002 + 300.00.003 A + 300.00.004 + 300.00.005)$; в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется

как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002 , 300.00.003 А (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А);

ИИН(БИН) форма 300.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет		Сумма НДС		
Код строки	Наименование	А	В	С
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС: I при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I) II через ведение раздельного учета III при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)			
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога I сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса II сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001 А, 300.04.001 В)			

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период		Сумма НДС		
Код строки	Наименование	В	С	Д
300.00.030	Ичисленная сумма НДС за налоговый период: сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 В- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 В-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 В- 300.00.025 IV) II превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 В-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 В-300.00.012)			
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС	
300.00.032	Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе: I В связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> при согласии) II В связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите <input type="checkbox"/> при согласии) III Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС: с <input type="text"/> по <input type="text"/>

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика _____ Подпись _____

Дата подачи декларации Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию _____ Подпись _____

Входящий номер документа Место штампа _____

Дата приема декларации Дата почтового штемпеля

2 03 0000 03 0002

Рис 3.4 – Декларация по налогу на добавленную стоимость, форма 300, лист 3

в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммы строк 300.00.001 А, 300.00.002 , 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А / 300.00.006 x 100%). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах $(300.00.002 / (300.00.001 А + 300.00.002 + 300.00.003 А)) \times 100\%$). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 $(300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011)$.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение раздельного учета, при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

в строке 300.00.015 указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

в строке 300.00.016 II А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

в строке 300.00.016 II В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлению (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

17) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров, работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение раздельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно может быть заполнена строка 300.00.025 IV;

в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле (300.00.023 x 300.00.007). В случае, если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле: $((300.00.024 I \times 300.00.009) + (300.00.024 III \times 300.00.007) + 300.00.024 II)$;

в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле $(300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$ или $(300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$ или $(300.00.012 - 300.00.025 III - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле $(300.00.023 - 300.00.025 I)$;

в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета;

в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле $(300.00.024 - 300.00.025 III)$;

в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статьей 411 Налогового кодекса;

в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

в строке 300.00.029 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 А. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 А;

в строке 300.00.029 В указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в строке 300.00.020 В. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 В.

В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 B и 300.00.025 IV ($300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 B - 300.00.025 IV$);

при методе отнесения в зачет через ведение отдельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 B и 300.00.025 IV ($300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 B - 300.00.025 IV$);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 B и 300.00.025 IV ($300.00.012 - 300.00.025 III - 300.00.029 B - 300.00.025 IV$);

в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле ($300.00.025 I + 300.00.029 B - 300.00.012$);

при методе отнесения в зачет через ведение отдельного учета по формуле ($300.00.025 II + 300.00.029 B - 300.00.012$);

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам по формуле ($300.00.025 III + 300.00.029 B - 300.00.012$);

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется в случае списания превышения НДС в соответствии с пунктом 9 статьи 429 Налогового кодекса.

В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется в случае, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", "дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

ячейка в строке 300.00.032 I отмечается налогоплательщиком, использующим контрольный счет НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса;

ячейка в строке 300.00.032 II отмечается в случае, если у налогоплательщика имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

в строке 300.00.032 III указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Налоговые агенты – плательщики НДС.
3. Налоговые агенты – не плательщики НДС.
4. Обороты, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
5. Обороты, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
6. Раскройте порядок начисления НДС.
7. Раскройте порядок отражения возмещения НДС.
8. От каких показателей зависит сумма начисления НДС?
9. Раскройте порядок расчета НДС и сроки уплаты налога.
10. Структура и правила заполнения декларации по НДС (форма 300.00)

Тесты для самоконтроля

1. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление обязательств по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров?

- а) Дт 1210 Кт 3130
- б) Дт 1420 Кт 3310
- в) Дт 3130 Кт 1030
- г) Дт 3130 Кт 1420
- д) Дт 3130 Кт 6010

2. Какой корреспонденцией счетов отражается уменьшение суммы налога на добавленную стоимость к уплате?

- а) Дт 1420 Кт 3130
- б) Дт 3130 Кт 1030
- в) Дт 1210 Кт 3130
- г) Дт 3130 Кт 1420
- д) Дт 3130 Кт 6010

3. Какой корреспонденцией счетов отражается оплата налога на добавленную стоимость?

- а) Дт 3130 Кт 1030
- б) Дт 1420 Кт 3130
- в) Дт 1210 Кт 3130
- г) Дт 3130 Кт 1420

д) Дт 3130 Кт 6010

4. Какая ставка налога на добавленную стоимость применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта?

- а) 12%
- б) 13%
- в) 16%
- г) 20%
- д) 10%

5. Ставка налога на добавленную стоимость при совершении оборотов по реализации и импорте товаров, включенных в перечень социально значимых продовольственных товаров составляет ...

- а) 8%
- б) 12%
- в) 0%
- г) 16%
- д) 13%

6. Минимум оборота при котором необходимо встать на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость составляет...

- а) 30 000 МРП
- б) 20 000 МРП
- в) 180 000 тенге
- г) 3000 000 тенге
- д) 1 000 000 тенге

7. Оборот по реализации товаров на экспорт облагается налогом на добавленную стоимость по ставке

- а) 0%
- б) 12%
- в) 16%
- г) 20%
- д) 10%

8. Бухгалтер предприятия обязан подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость

- а) не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота
- б) не позднее последнего числа месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота
- в) не позднее тридцати рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота
- г) не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца
- д) не позднее окончания календарного года

9. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость удостоверяет факт постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость

- а) является бессрочным и представляется в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица налогового органа

- б) выдается на срок до 5 лет и представляется в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица налогового органа
- в) выдается на срок до 1 года и представляется в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица предприятия
- г) выдается на срок до 10 лет и представляется в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица налогового органа
- д) является бессрочным и представляется в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица предприятия

10. Предприятие «Альфа» не является плательщиком НДС. Наконец-то оно заключило выгодный контракт на довольно крупную сумму. Бухгалтер предприятия, ожидая получения большой суммы дохода от реализации товара с НДС, решила досрочно встать на учет по НДС, и заранее выплачивать по частям сумму предполагаемого налога.

Можно ли добровольно встать на учет по налогу на добавленную стоимость?

- а) да
- б) нет
- в) возможно, только с разрешения руководителя предприятия

11. Налоговый орган производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с формированием свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость

- а) в течение одного дня
- б) в течение одного квартала
- в) в течение месяца
- г) в течении года
- д) по согласованию с налогоплательщиком

12. Себестоимость произведенного товара составила 72 000 тенге. Предприятие предполагает реализовывать товар по цене 80 000 тенге. Следовательно, предполагаемая сумма дохода составит 8 000 тенге.

К какой из этих сумм надо применить ставку налога на добавленную стоимость?

- а) 72 000 тенге
- б) 80 000 тенге
- в) 8 000 тенге
- г) 152 000 тенге
- д) 0 тенге

13. Предприятие подарило детскому дому новую мебель и игрушки.

Кто должен платить налог на добавленную стоимость?

- а) предприятие, подарившее мебель и игрушки
- б) детский дом
- в) налог на добавленную стоимость не оплачивается
- г) по договоренности сторон
- д) государство

14. Предприятие проводит рекламную акцию по продаже своей продукции: реализуется шампунь 200 граммов по цене 350 тенге. Всем покупателям, приобретшим один флакон шампуня, в подарок компания дарит второй флакон.

Будет ли облагаться налогом на добавленную стоимость второй флакон, реализуемый безвозмездно?

- а) нет
- б) да
- в) входит частично в стоимость товара
- г) делится пополам на два флакона
- д) нет правильного ответа

15. Стоимость реализованного кресла составляет 32 200 тенге. Определите сумму налога на добавленную стоимость, входящую в стоимость реализации

- а) 3 450 тенге
- б) 3 864 тенге
- в) 345 тенге
- г) 3 600 тенге
- д) 2 875 тенге

16. Как должен отразить бухгалтер налог на добавленную стоимость по приобретённым товарам, работам или услугам?

- а) Дт 1420 Кт 3130
- б) Дт 3130 Кт 1030
- в) Дт 1210 Кт 3130
- г) Дт 3130 Кт 1420
- д) Дт 3130 Кт 6010

17. На каком счете учитывается налог на добавленную стоимость к возмещению?

- а) 1420
- б) 7210
- в) 3310
- г) 3110
- д) 6010

18. На этом счете учитываются операции, связанные с начислением и уплатой налога на добавленную стоимость

- а) 3130
- б) 1420
- в) 3120
- г) 3310
- д) 6010

19. К методам зачета налога на добавленную стоимость относят:

- а) пропорциональный и отдельный методы
- б) прямой и косвенный методы
- в) прямолинейный метод и метод двойной регрессии
- г) ускоренный и кумулятивный методы
- д) устный и письменный методы

20. Основанием для возврата превышения налога на добавленную стоимость является

- а) акт налоговой проверки
- б) договор купли-продажи
- в) договор дарения
- г) акт выполненных работ
- д) соглашение

ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГАМ В РЕЖИМЕ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА

4.1. Общие требования к налоговому учету при применении специального налогового режима

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты следующих налогов:

индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима на основе патента;

социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации;

индивидуального или корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, - при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, исполняет обязательство налогового агента по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, по исчислению, удержанию данного налога и его перечислению в порядке и сроки, которые установлены главой 38 Налогового Кодекса РК.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, представляет налоговую отчетность по индивидуальному подоходному налогу с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в порядке и сроки, которые установлены так же в главе 38 Налогового Кодекса РК.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса вправе применять налогоплательщики, соответствующие следующим условиям:

1) среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает для специального налогового режима:

на основе упрощенной декларации - 30 человек;

с использованием фиксированного вычета - 50 человек;

2) доход за налоговый период не превышает для специального налогового режима:

на основе патента - 3 528-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

на основе упрощенной декларации - 24 038-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

с использованием фиксированного вычета - 144 184-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

При этом в доход, указанный в абзаце третьем части первой настоящего подпункта, не включаются доходы в пределах 70 048-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, полученные индивидуальным предпринимателем путем безналичных расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы;

3) не осуществляющие следующие виды деятельности:

производство подакцизных товаров;

хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;

реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;

проведение лотерей;
 недропользование;
 сбор и прием стеклопосуды;
 сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
 консультационные услуги;
 деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
 финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
 деятельность в области права, юстиции и правосудия;
 деятельность в рамках финансового лизинга.

Таблица 4.1- Условия, при котором, в соответствии с НК РК, разрешается применять специальный налоговый режим

Критерии	Параметры критерия для режимов СНР
Численность работников	Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает для специального налогового режима: - на основе упрощенной декларации - 30 человек; - с использованием фиксированного вычета - 50 человек;
Доходы	Доход за налоговый период не превышает для специального налогового режима: - на основе патента - 3 528-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года; - на основе упрощенной декларации - 24 038-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года; - с использованием фиксированного вычета - 144 184-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.
Сфера деятельности	Все сферы деятельности, за исключением следующих: - производство подакцизных товаров; - хранение и оптовая реализация подакцизных товаров; - реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута; - проведение лотерей; - недропользование; - сбор и прием стеклопосуды; - сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов; - консультационные услуги; - деятельность в области бухгалтерского учета или аудита; - финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и - страхового агента; - деятельность в области права, юстиции и правосудия; - деятельность в рамках финансового лизинга. - услуги на основе агентских договоров и соглашений
Субъекты бизнеса	Все субъекты малого бизнеса, за исключением: - юридические лица, имеющие структурные подразделения; - структурные подразделения юридических лиц; - налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах; - юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов; - юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим или особенности налогообложения; - некоммерческие организации; - плательщики налога на игорный бизнес.

Не вправе применять специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации индивидуальные предприниматели и юридические лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

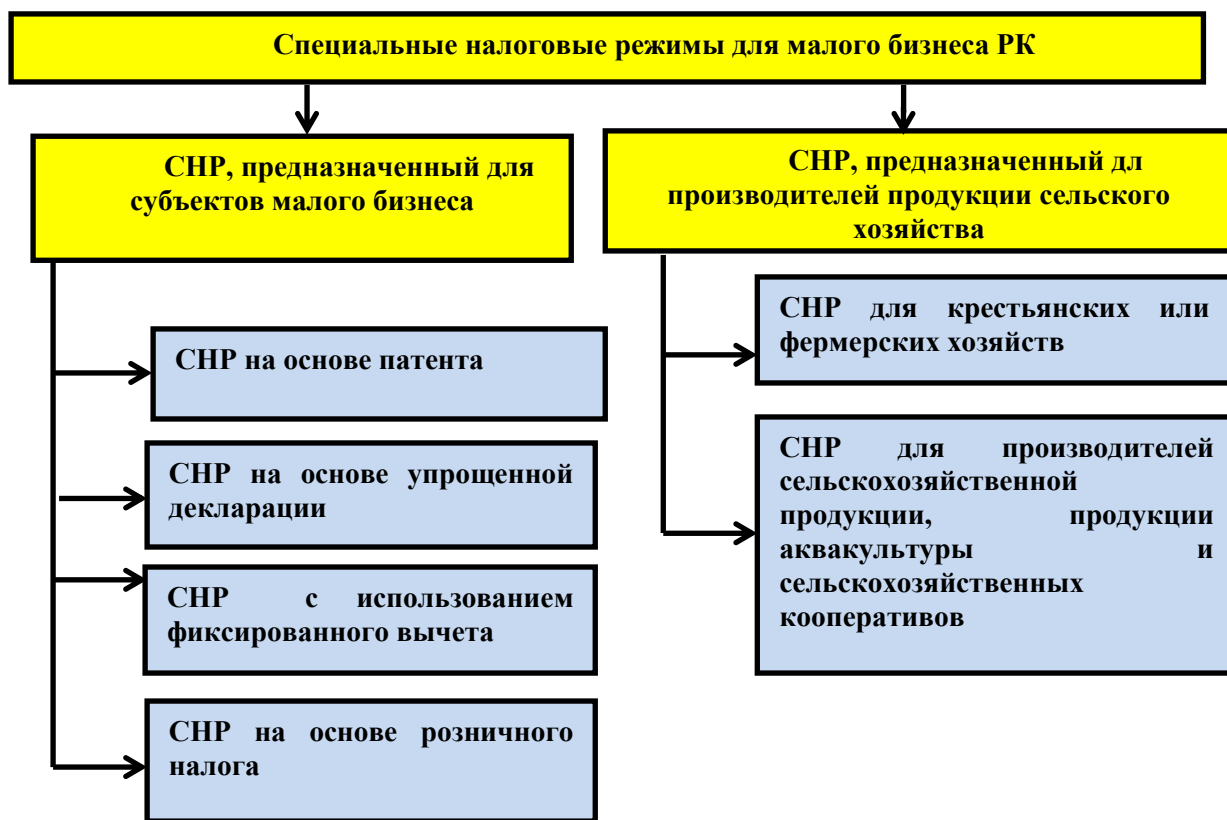


Рис 4.1 - Специальные налоговые режимы для малого бизнеса РК

Для целей настоящего пункта под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны.

Не вправе применять специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса:

- 1) юридические лица, имеющие структурные подразделения;
- 2) структурные подразделения юридических лиц;
- 3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах.

В целях налогообложения лиц, применяющих специальные налоговые режимы, иным обособленным структурным подразделением налогоплательщика признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющее часть его функций. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

Положение настоящего подпункта не распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих исключительно деятельность по сдаче в имущественный наем (аренду) имущества;

- 4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;

5) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим или особенности налогообложения;

6) некоммерческие организации;

7) плательщики налога на игорный бизнес.

Налоговым периодом для применения специального налогового режима на основе патента или с использованием фиксированного вычета является календарный год.

Налоговый период для применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации является полугодие.

Таким образом, видами СНР являются (рисунок 1).

1.СНР для субъектов малого бизнеса:

- на основе патента;

- на основе упрощенной декларации;

- с использованием фиксированного вычета.

- СНР на основе розничного налога

2.СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;

3.СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов.

4.2. Условия применения и налоговая отчетность при патентной форме налогообложения

Специальный налоговый режим на основе патента вправе применять индивидуальные предприниматели, которые помимо соответствия условиям, установленным для субъектов малого бизнеса:

1) не используют труд работников;

2) осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства;

3) осуществляют один или несколько из следующих видов деятельности:

- штукатурные работы;
- столярные и плотницкие работы;
- работы по покрытию полов и облицовке стен;
- малярные и стекольные работы;
- деятельность такси;
- грузовые перевозки автомобильным транспортом;
- управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе;
- деятельность в области фотографии;
- переводческое (устное и письменное) дело;
- сдача в имущественный наем (аренду);
- сдача в имущественный наем (аренду) транспортных средств;
- прокат и имущественный наем (аренда) развлекательного и спортивного инвентаря;
- прокат видеозаписей и дисков;
- прокат и имущественный наем (аренда) прочих предметов личного потребления и бытовых товаров;
- сдача в имущественный наем (аренду) сельскохозяйственной техники и оборудования;
- сдача в имущественный наем (аренду) офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- услуги в области спортивного образования и образования специалистов организации досуга;

- услуги образования в сфере культуры;
- услуги в области прочего образования;
- вспомогательные образовательные услуги;
- деятельность в области искусства;
- ремонт компьютеров и периферийного оборудования;
- ремонт коммуникационного оборудования;
- ремонт предметов личного потребления и бытовых товаров;
- парикмахерские услуги;
- маникюр и педикюр;
- ветеринарные услуги;
- услуги по обработке земельных участков;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- услуги носильщиков на рынках, вокзалах;
- изготовление и ремонт музыкальных инструментов;
- выпас домашних животных.

Для применения специального налогового режима на основе патента в налоговый орган по месту нахождения представляется расчет стоимости патента.

Расчет стоимости патента представляется на бумажном носителе или в электронной форме, в том числе посредством веб-портала «электронное правительство», индивидуальными предпринимателями:

вновь образованными, - в срок не позднее трех рабочих дней со дня представления уведомления для постановки на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях;

осуществляющими переход с общеустановленного порядка или иного специального налогового режима, - до 1 числа месяца применения специального налогового режима на основе патента;

применяющими специальный налоговый режим на основе патента для получения очередного патента, - до истечения срока действия предыдущего патента или срока приостановления представления налоговой отчетности.

Расчет является налоговой отчетностью для исчисления стоимости патента.

Уплата стоимости патента производится налогоплательщиком до представления расчета.

В случае уплаты стоимости патента через банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, к расчету, представленному в электронной форме, прилагается уведомление платежного шлюза «электронного правительства», формируемое на веб-портале «электронного правительства» при указании в запросе реквизитов платежного документа.

Одновременно с расчетом на бумажном носителе представляются документы, подтверждающие уплату стоимости патента.

В расчете, представленном в электронной форме, в том числе посредством веб-портала «электронное правительство», индивидуальными предпринимателями указываются реквизиты платежных документов по уплате сумм налогов и социальных платежей, включаемых в стоимость патента.

После представления индивидуальными предпринимателями расчета налоговый орган производит формирование патента в информационной системе налогового органа в течение одного рабочего дня, следующего за датой представления расчета.

Специальный налоговый режим на основе патента применяется не менее одного месяца в пределах одного налогового периода.

Специальный налоговый режим на основе патента применяется в течение срока менее одного месяца индивидуальными предпринимателями:

РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности (расчета) стоимости патента.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид Расчета (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальный очередной дополнительный дополнительный по уведомлению/извещению

5 Номер и дата уведомления/извещения (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению/извещению):
 А номер В дата

6 Категория налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
 А доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса С ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
 В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса D не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

7 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите в соответствующей ячейке):
 А Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:
 В номер регистрационной карточки
 С дата постановки на учет

8 Код валюты

9 Представление расчета в электронном виде (укажите в ячейке) 10 Количество приложений

Раздел. Исчисление стоимости патента

Код	Наименование	МВ	ДМ
911.00.001	Доходы индивидуальных предпринимателей, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.002	Доходы индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере торговли	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	А доходы, полученные путем безналичных расчетов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	В доходы, полученные путем наличных расчетов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.003	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (911.00.001+911.00.002 А) x 1%	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.004	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (911.00.002 В x 2%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.005	Уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы подоходного налога) за календарный год	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.006	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (911.00.003 + 911.00.004) - 911.00.005	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.007	Сумма социальных отчислений	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.008	Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.009	Сумма обязательных пенсионных взносов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
911.00.010	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Рис 4.2 - Расчет стоимости патента, форма 911.00, 1-ый лист

- 1) вновь зарегистрированными в последнем месяце текущего налогового периода;
- 2) возобновившими деятельность до или после окончания срока приостановления представления налоговой отчетности в последнем месяце текущего налогового периода.

Для приостановления представления налоговой отчетности индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента, в налоговый орган по месту нахождения представляется налоговое заявление в порядке, определенном Налоговым Кодексом РК.

В стоимость патента включаются подлежащие уплате суммы индивидуального подоходного налога (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальных платежей.

форма 911.00 стр. 02

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

911.00.011 БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов

Раздел. Сведения о запасах

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.
911.00 012	Запасы:			
A	запасы на начало налогового периода всего			
B	запасы на конец налогового периода всего			
C	приобретено запасов, работ, услуг всего			

Раздел. Сведения об уплате стоимости патента

911.00.013 Указанная строка заполняется при подаче Расчета стоимости патента в электронном виде

A Наименование	B КБК	C Номер платежного документа	D Дата уплаты	E Сумма
Индивидуальный подоходный налог	1 0 1 2 0 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	тыс. <input type="text"/>
Социальные отчисления	9 0 2 1 0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	тыс. <input type="text"/>
Обязательные пенсионные взносы	9 0 1 1 0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	тыс. <input type="text"/>
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	9 0 4 1 0 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	тыс. <input type="text"/>

Раздел. Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства

Ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного Расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика / Подпись

Дата подачи расчета

Код органа государственных доходов по месту нахождения

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Расчет / Подпись

Дата приема Расчета

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля

Место штампа




Рис 4.3 - Расчет стоимости патента, форма 911.00, 2-ой лист

Исчисление суммы индивидуального подоходного налога, включаемого в стоимость патента, производится путем применения ставки в размере 1 процента к объекту налогообложения.

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».

Код строки		Наименование показателей	с	по
Раздел. Общая информация о налогоплательщике				
1	ИИН	<input type="text"/>		
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:	год	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Раздел. Сведения о патенте				
911.01.001	Срок действия патента:		с <input type="text"/>	по <input type="text"/>
911.01.002	Вид деятельности:	<input type="text"/>		
911.01.003	Место осуществления предпринимательской деятельности:			
A	Область	<input type="text"/>		
B	Город или район	<input type="text"/>		
C	Поселок или село	<input type="text"/>		
D	Улица	<input type="text"/>		
E	Номер дома	F	Номер квартиры	<input type="text"/>
G		<input type="text"/>		
911.01.004	Вид деятельности:	<input type="text"/>		
911.01.005	Место осуществления предпринимательской деятельности:			
A	Область	<input type="text"/>		
B	Город или район	<input type="text"/>		
C	Поселок или село	<input type="text"/>		
D	Улица	<input type="text"/>		
E	Номер дома	F	Номер квартиры	<input type="text"/>
G		<input type="text"/>		

Рис 4.4 - Приложение к расчету стоимости патента, форма 911.01

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.

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

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налога возврату и перерасчету не подлежит, за исключением случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

Правила составления налоговой отчетности «Расчет стоимости патента (форма 911.00)» разработаны в соответствии с Налоговым Кодексом РК и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет стоимости патента" (далее – расчет), предназначенной для исчисления стоимости патента. В стоимость патента включаются индивидуальный подоходный налог (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальные платежи. Расчет составляется индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента.

Расчет состоит из самого расчета (форма 911.00) и приложения к нему (форма 911.01), предназначенного для отражения необходимой информации для применения специального налогового режима на основе патента.

При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "-" – минус; "x" – умножение.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.

При составлении расчета:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении расчета:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика; фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование индивидуального предпринимателя.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (расчет) (указывается арабскими цифрами);

вид расчета. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления. Ячейки отмечаются в случае представления расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

отдельные категории налогоплательщика. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С или D:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

А – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

В – указывается номер трехкомпонентной интегрированной системы;

С – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

ячейка отмечается при представлении расчета в электронном виде;

количество представленных приложений.

В разделе "Исчисление стоимости патента":

в строке 911.00.001 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 указанной статьи Налогового кодекса;

в строке 911.00.002 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере торговли, определяемые в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А, отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов.

В строке В, отмечаются доходы, полученные путем наличных расчетов;
в строке 911.00.003 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога, определяемая по формуле: $(911.00.001+911.00.002A) \times 1\%$. При этом исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в расчет не принимается;

в строке 911.00.004 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле: $911.00.002 B \times 2\%$.

При этом исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в расчет не принимается;

в строке 911.00.005 указывается уменьшение суммы индивидуального подоходного налога в соответствии с пунктом 2-1 статьи 686 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы индивидуального подоходного налога) за календарный год.

Уменьшение налога производится в целом за весь налоговый период одномоментно при исчислении суммы индивидуального подоходного налога в последнем очередном или дополнительном расчете стоимости патента за налоговый период, в котором впервые поставлена на учет в налоговых органах такая контрольно-кассовая машина с функцией фиксации и передачи данных или установлена трехкомпонентная интегрированная система;

в строке 911.006 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле $(911.00.003+911.00.004) - 911.00.005$;

в строке 911.00.007 указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании";

в строке 911.00.008 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

в строке 911.00.009 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан;

в строке 911.00.010 указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года "Об обязательном социальном медицинском страховании";

в строке 911.00.011 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

В разделе "Сведения о запасах":

в строке 911.00.012 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

При представлении Расчета в электронной форме в разделе "Сведения об уплате стоимости патента" в строках 911.00.013 А, 911.00.013 В, 911.00.013 С, 911.00.013 D, 911.00.013 Е указываются сведения по индивидуальному подоходному налогу,

социальным отчислениям, обязательным пенсионным взносам и взносам на обязательное социальное медицинское страхование (наименование платежа, КБК (код бюджетной классификации), номер платежного документа, дата уплаты, сумма), уплаченных в соответствии со статьей 685 Налогового кодекса.

В разделе "Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства" указывается, что налогоплательщик ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.

В разделе "Ответственность налогоплательщика" указывается:

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

дата представления расчета в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов по месту нахождения.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное им при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя;

код органа государственных доходов по месту жительства.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

дата приема расчета работником органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Форма 911.01 предназначена для отражения информации, необходимой для расчета стоимости патента и подлежит заполнению индивидуальным предпринимателем в обязательном порядке.

В разделе "Сведения о патенте":

в строке 911.01.001 указывается срок применения специального налогового режима на основе патента;

в строке 911.01.002 указывается вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

в строках 911.01.003 А, 911.01.003 В, 911.01.003 С, 911.01.003 D, 911.01.003 Е, 911.01.003 F указываются сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности (наименование области, города или района, поселка или села, улицы, номера дома и квартиры (при наличии)).

В строке 911.01.003 G указывается наименование объекта коммерческой недвижимости, включая торговые объекты, номер или наименование отдела при осуществлении предпринимательской деятельности в объектах коммерческой недвижимости, включая торговые объекты. В случае осуществления предпринимательской деятельности в области автомобильных перевозок пассажиров и багажа в строке 911.01.003 G указывается номер или сообщение маршрута;

в случае осуществления деятельности по сдаче в аренду имущества в разных населенных пунктах дополнительно заполняются строки:

911.01.004 – вид осуществляемой предпринимательской деятельности;

911.01.005 – иное место осуществления предпринимательской деятельности, отличное от места нахождения (регистрации) индивидуального предпринимателя.

4.3. Условия применения и налоговая отчетность при СНР на основе упрощенной декларации

Исчисление налогов по упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

Сумма налогов, исчисленная за налоговый период согласно пункту 1 настоящей статьи, подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 процента от суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц - не менее 29-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного в упрощенной декларации за второе полугодие календарного года, в котором налогоплательщик впервые установил трехкомпонентную интегрированную систему, подлежит корректировке данным налогоплательщиком в сторону уменьшения на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога за оба полугодия такого календарного года.

Положение части первой настоящего пункта применяется налогоплательщиком также при исчислении индивидуального подоходного налога и представлении упрощенной декларации за второе полугодие календарного года, следующего за годом, в котором установлена такая трехкомпонентная интегрированная система.

При возникновении случаев несоответствия условиям применения специального налогового режима, установленным статьей 683 НК РК, доход налогоплательщика, полученный с даты начала применения общеустановленного или иного специального налогового режима, подлежит налогообложению соответственно в общеустановленном порядке или порядке, установленном иным специальным налоговым режимом.

Упрощенная декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет налогов, указанных в упрощенной декларации, производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.

При этом индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог - в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании».

**УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА**

форма 910.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация субъектов малого бизнеса».
ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

4 Отдельные категории налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):

A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса **C** ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса **D** не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

5 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке): первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите в соответствующей ячейке):

A Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

B номер регистрационной карточки

C дата постановки на учет

7 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

A номер **B** дата

8 Код валюты 9 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): **A** резидент Республики Казахстан **B** нерезидент Республики Казахстан

Раздел. Ичисление налогов

Код строки	Наименование показателей	млн	тыс.
910.00.001	Доход		
A	доходы, полученные путем безналичных расчетов		
I	в том числе, с применением трехкомпонентной системы		
B	доходы, полученные путем наличных расчетов		
I	в том числе, с применением трехкомпонентной системы		
910.00.002	в том числе доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании		
910.00.003	Среднесписочная численность работников, в том числе:		
A	пенсионеры		
B	инвалиды		
910.00.004	Среднемесячная заработная плата на одного работника		
910.00.005	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)		
910.00.006	Корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса		
910.00.007	Сумма налогов после корректировки (910.00.005- 910.00.006)		
910.00.008	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)		
910.00.009	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.013 VII - 910.00.020 VII)		
910.00.010	Уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год		
910.00.011	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет 910.00.008 - 910.00.010		

2 49 10 00 10 00 01

Рис 4.5. – Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса, форма 910, 1 лист

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.

В упрощенной декларации отражаются подлежащие уплате в бюджет суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальных платежей.

форма 910.00 стр. 02

ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие год

Раздел. Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя

910.00.012 Доход для исчисления социальных отчислений		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.013 Сумма социальных отчислений, к уплате		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.014 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.015 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.016 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц

910.00.017 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.018 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства		МЗРД	МЗН	ТЗС
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес	IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес	V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес	VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие		VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>

7 09 10 00 10 20 00 4

Рис 4.6 – Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса, форма 910, 2 лист

Исчисление, уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и перечисление социальных платежей производятся налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, в общеустановленном порядке.

При этом исчисленные суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальных платежей отражаются в упрощенной декларации, представляемой в порядке и сроки, которые определены статьей 688 Налогового Кодекса РК.

ИНН (БИН) <input type="text"/>		форма 910.00 стр. 03	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:		полугодие <input type="checkbox"/>	год <input type="text"/>
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц			
910.00.019	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.020	Сумма социальных отчислений, к уплате	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.021	Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.022	Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.023	Доходы работников, принимаемых для исчисления профессиональных пенсионных взносов	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.024	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.025	Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>
910.00.026	Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате	4 мес	IV <input type="text"/>
1 мес	I <input type="text"/>	5 мес	V <input type="text"/>
2 мес	II <input type="text"/>	6 мес	VI <input type="text"/>
3 мес	III <input type="text"/>	Итого за полугодие	VII <input type="text"/>

Рис 4.7 – Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса, форма 910, 3 лист

Правила составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) разработаны в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты (далее – ИПН) и социальных платежей. Декларация составляется

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);

фамилия, имя отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С или D:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

D – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

ячейки С или D отмечаются индивидуальными предпринимателями;
вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;
трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему:

А – указывается наименование трехкомпонентной интегрированной системы и владельца;

В – указывается номер регистрационной карточки;

С – указывается дата постановки на учет трехкомпонентной интегрированной системы;

номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

признак резидентства.

Ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан.

Ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

В разделе "Исчисление налогов":

в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов. В том числе, в строке I, отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы.

В строке В отмечаются доходы, полученные путем наличных расчетов. В том числе, в строке I отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы;

в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, которая определяется по формуле: $(A+B+C+D+E+F)/6$ месяцев, где А, В, С, D, Е и F – количество работников за каждый месяц налогового периода.

В строке 910.00.003 А указывается среднесписочная численность работников-пенсионеров, в строке 910.00.003 В указывается среднесписочная численность работников-инвалидов.

В случае если среднесписочная численность работников составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

в строке 910.00.004 указывается среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период;

в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке, установленной пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса, определяемая по формуле: $910.00.001 \times 3\%$;

б) в строке 910.00.006 указывается корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса, которая определяется по формуле: $910.00.005$ (сумма исчисленных налогов с дохода) \times $910.00.003$ (среднесписочная численность работников) \times $1,5\%$ (процент корректировки).

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного минимального размера месячного расчетного показателя согласно пункту 2 статьи 687 Налогового кодекса;

в строке 910.00.007 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется по формуле: $910.00.005 - 910.00.006$;

в строке 910.00.008 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле: $(910.00.007 \times 0,5)$;

в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая по формуле: $((910.00.007 \times 0,5) - 910.00.013 \text{ VII} - 910.00.020 \text{ VII})$.

В случае превышения суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании" (далее – Законом об обязательном социальном страховании), над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю;

в строке 910.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год;

в строке 910.00.011 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле: $910.00.008 - 910.00.010$.

В разделе "Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя":

в строках с 910.00.012 I по 910.00.012 VI указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.012 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.012 I по 910.00.012 VI;

в строках с 910.00.013 I по 910.00.013 VI указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.013 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.013 I по 910.00.013 VI;

в строках с 910.00.014 I по 910.00.014 VI указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.014 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.014 I по 910.00.014 VI;

в строках с 910.00.015 I по 910.00.015 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.015 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.015 I по 910.00.015 VI;

в строках с 910.00.016 I по 910.00.016 VI указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Строка 910.00.016 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.016 I по 910.00.016 VI.

Строки 910.00.016 I по 910.00.016 VII подлежат заполнению с 1 января 2020 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

К примеру, в 2019 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 55 000 000 тенге;

по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, отсутствует;

по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, составила 24 человек, определенная следующим образом:

$((25+25+25+25+22+22)/6)$ месяцев), где 25 человека – количество работников с первого по четвертый месяцы налогового периода, 22 человека – количество работников в пятом и шестом месяцах налогового периода;

по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период составила 69 750 тенге, определенная следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 1 743 750 тенге (323 750 тенге + 1 120 000 тенге + 300 000 тенге), в том числе:

заработная плата пяти человек по 64 750 тенге составила 323 750 тенге (5 x 64 750 тенге);

заработная плата шестнадцати человек по 70 000 тенге составила 1 120 000 тенге (16 x 70 000 тенге);

заработная плата четырех человек по 75 000 тенге составила 300 000 тенге (4 x 75 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного работника за первый месяц налогового периода составила 69 750 тенге (1 743 750 /25 человек).

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного работника со второго по шестой месяцы налогового периода.

Во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 64 700 тенге, в третьем – 67 350 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 65 700 тенге, в шестом 65 200 тенге.

Тогда, среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 66 400 тенге (69 750 тенге + 64 700 тенге + 67 350 тенге + 65 700 тенге + 65 700 тенге + 65 200 тенге)/6 месяцев.

В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного Законом Республики Казахстан от 30 ноября 2018 года "О республиканском бюджете на 2019 – 2021 годы" (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 58 075 тенге (23 x 2525).

Так как среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (69 750 тенге) превысила 23-кратный размер месячного расчетного показателя, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый

период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса;

по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса составила 1 650 000 тенге (55 000 000 тенге x 3%);

по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса составила 594 000 тенге, определяется следующим образом:

$650\ 000\ \text{тенге} \times 24\ \text{человек} \times 1,5\% = 594\ 000\ \text{тенге}$, где 1,5% – процент корректировки суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников;

по строке 910.00.007 сумма налогов после корректировки, произведенной в сторону уменьшения, составила 1 056 000 тенге (1 650 000 тенге – 594 000 тенге);

по строке 910.00.008 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет составила 528 000 тенге (1 056 000 тенге * 0,5);

по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяется как сумма исчисленного социального налога (910.00.007 x 0,5) минус сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.013 VII) минус сумма социальных отчислений за работников (910.00.021 VII) равна 355 190 тенге ((1 056 000 x 0,5) – 22 150 – 150 660);

в строке 911.00.010 указывается уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы ИПН) за текущий календарный год;

по строке 910.00.011 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, составила 468 000 тенге (528 000 тенге – 60 000 тенге). При соответствии с пунктом 2-1 ст. 687 Налогового кодекса, в случае постановки на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных или трехкомпонентной интегрированной системы, сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога (за второе полугодие календарного года), подлежит корректировке в сторону уменьшения;

по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя, составила – 1 785 000 тенге (297 500 тенге x 6 месяцев), где 297 500 тенге – предельный доход за месяц, принимаемый для исчисления социальных отчислений;

по строке 910.00.013 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 62 475 тенге (1 785 000 x 3,5%), где 3,5% – ставка социальных отчислений в 2019 году;

по строке 910.00.014 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении" (далее – Закон о пенсионном обеспечении), составила 255 000 тенге (42 500 тенге x 6 месяцев), где 42 500 тенге – минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете;

по строке 910.00.015 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 25 500 тенге (255 000 тенге x 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов.

В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

в строках с 910.00.017 I по 910.00.017 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;

в строках с 910.00.018 I по 910.00.018 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI;

3) в строках с 910.00.019 I по 910.00.019 VI указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать десятикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой Законом о республиканском бюджете.

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 910.00.019 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.019 I по 910.00.019 VI;

4) в строках с 910.00.020 I по 910.00.020 VI указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.020 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.020 I по 910.00.020 VI;

строках с 910.00.021 I по 910.00.021 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.021 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.021 I по 910.00.021 VI.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 75-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

в строках с 910.00.022 I по 910.00.022 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.022 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.022 I по 910.00.022 VI;

в строках с 910.00.023 I по 910.00.023 VI указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 910.00.023 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за полугодие в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 910.00.023 I по 910.00.023 VI;

в строках с 910.00.024 I по 910.00.024 VI указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.024 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.024 I по 910.00.024 VI;

в строках с 910.00.025 I по 910.00.025 VI указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.025 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.025 I по 910.00.025 VI;

в строках с 910.00.026 I по 910.00.026 VI указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 910.00.026 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.026 I по 910.00.026 VI.

В разделе "Сведения о запасах":

в строке 910.00.027 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

В разделе "БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов":

по строке 910.00.028 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

дата подачи декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального

предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

в поле "Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

4.4. Налоговый учет при СНР с использованием фиксированного вычета и на основе розничного налога

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между доходом с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса РК, и вычетами.

Доход юридического лица или индивидуального предпринимателя состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данными лицами в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;

стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала, в размере оплаченного уставного капитала, приходящемся на количество акций, пропорционально которой осуществляется распределение имущества;

стоимость имущества, получаемого (полученного) участником, учредителем, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, при распределении имущества при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала, а также при возврате учредителю, участнику доли участия или ее части в юридическом лице, в размере оплаченного уставного капитала, приходящемся на долю участия, пропорционально которой осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества;

стоимость имущества, полученного эмитентом от размещения выпущенных им акций;

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

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

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;

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

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;

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;

превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

доход от списания обязательств;

доход по сомнительным обязательствам;

доход от выбытия фиксированных активов.

дивиденды, вознаграждения, выигрыши, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у источника выплаты;

адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством Республики Казахстан;

стипендии;

благотворительная помощь;

стоимость имущества, полученное в виде гуманитарной помощи;

имущественный доход;

суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда.

Порядок определения расходов, относимых на вычеты

Вычету при определении налогооблагаемого дохода подлежат предусмотренные настоящей статьей расходы налогоплательщика, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с разделом 7 НК РК.

Вычету подлежат следующие виды расходов:

на приобретение товаров;

по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, подлежащим отнесению на вычеты в соответствии со статьей 257 НК РК;

на уплату налогов и платежей в бюджет, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьей 263 НК РК;

суммы компенсаций при служебных командировках, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии со статьей 244 НК РК;

на оплату услуг связи, электроэнергии, воды, теплоэнергии, газа, используемых в предпринимательских целях;

расходы, произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, используемого в предпринимательских целях.

Индивидуальный предприниматель при определении налогооблагаемого дохода имеет право на применение налоговых вычетов, предусмотренных статьей 342 НК РК, если он не применил их как физическое лицо, в том числе у налогового агента.

В случаях, предусмотренных НК РК, размер относимых на вычеты расходов не должен превышать установленные нормы.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих, что такие расходы связаны с его деятельностью, направленной на получение дохода, если иное не установлено статьей 693 НК РК.

Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30 процентов от суммы дохода, определенного с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 НК РК.

Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода в 2-кратном размере произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 процентов от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам.

Юридическое лицо имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:

1) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;

2) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, если иное не установлено подпунктом 3) настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;

юридическое лицо-эмитент или юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;

имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-эмитента или юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 процентов.

Указанный здесь срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения прежними собственниками акциями или долями участия, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

3) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи,

уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на 1-кратный размер начисленных в отчетном налоговом периоде расходов работодателя по доходам работника, подлежащих отнесению на вычеты при определении налогооблагаемого дохода в соответствии с настоящим параграфом.

Уменьшение, предусмотренное частью первой настоящего пункта, налогоплательщик вправе производить при условии, если среднемесячная заработная плата работников такого налогоплательщика за отчетный налоговый период превышает 47-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Корпоративный подоходный налог, за исключением корпоративного подоходного налога на чистый доход и корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, подлежащий уплате при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

произведение ставки, установленной пунктами 1 или 2 статьи 313 НК РК и налогооблагаемого дохода, определенного в виде разницы между доходами, предусмотренными статьями 690 и 691 НК РК, и расходами, предусмотренными статьями 692 и 693 НК РК, уменьшенного в соответствии со статьей 694 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 303 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 статьи 302 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 НК РК,

минус

сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 статьи 302 НК РК.

Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

произведение ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 НК РК, и налогооблагаемого дохода, определенного в виде разницы между доходами,

ДЕКЛАРАЦИЯ
ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФИКСИРОВАННОГО ВЫЧЕТА

форма 912.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Организационно-правовая форма налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
 юридическое лицо индивидуальный предприниматель

5 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
 А номер В дата Цифрами день, месяц, год

7 Код валюты 8 Количество приложений А 912.01 В 912.02

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	млн	тыс.
912.00.001	Доход от реализации	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.002	Доход от прироста стоимости юридических лиц	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.003	Прочие доходы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.004	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	млн	тыс.
912.00.005	Расходы по реализованным товарам (912.00.005I - 912.00.005II + 912.00.005III + 912.00.005IV + 912.00.005 V - 912.00.005 VI - 912.00.005 VII)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	Товары на начало налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	Товары на конец налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	Приобретено товаров	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VII	Расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.006	Суммы компенсаций при служебных командировках	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.007	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	<input type="text"/>	<input type="text"/>
912.00.008	Налоговые вычеты индивидуального предпринимателя, установленные статьей 342 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	Налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2 091200 912.00.03

Рис 4.9 – Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, форма 912, 1 лист

предусмотренными статьями 690 и 691 НК РК, и расходами, предусмотренными статьями 692 и 693 НК РК, уменьшенного в соответствии со статьей 694 НК РК

Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

Декларация составляется индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами-резидентами.

Декларация состоит из самой декларации (форма 912.00), приложений к ней (формы с 912.01 по 912.02), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или индивидуального предпринимателя;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) организационно-правовая форма налогоплательщика;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение КТС № 378);

количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

В разделе "Совокупный годовой доход":

в строке 912.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

в строке 912.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости;

в строке 912.00.003 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

в строке 912.00.004 указывается общая сумма совокупного годового дохода. Определяется как $912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003$.

В разделе "Вычеты":

в строке 912.00.005 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса. Определяется как $912.00.005 \text{ I} - 912.00.005 \text{ II} + 912.00.005 \text{ III} + 912.00.005 \text{ IV} + 912.00.005 \text{ V} - 912.00.005 \text{ VI} - 912.00.005 \text{ VII}$;

в строке 912.00.005 I указывается балансовая стоимость товаров на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода.

У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, товары на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 912.00.005 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 912.00.005 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 912.00.005 III указывается стоимость поступивших в течение налогового периода товаров, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

в строке 912.00.005 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 912.00.005 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 912.00.005 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

в строке 912.00.005 VII указываются расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты;

в строке 912.00.006 указывается сумма компенсаций при служебных командировках, в соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

в строке 912.00.007 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

в строке 912.00.008 указывается сумма налоговых вычетов индивидуального предпринимателя, в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, если он не применил их как физическое лицо, в том числе у налогового агента;

в строке 912.00.008 I указывается налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

в строке 912.00.008 II указывается налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

в строке 912.00.008 III указываются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 346 Налогового кодекса;

в строке 912.00.008 IV указывается налоговый вычет для многодетных семей;

в строке 912.00.008 V указываются прочие налоговые вычеты, которые включают в себя: налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, налоговый вычет на обучение, налоговый вычет на медицину, налоговый вычет по вознаграждениям;

в строке 912.00.009 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов, определенная как сумма строк с 912.00.005 по 912.00.008;

б) в строке 912.00.010 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%), определяемый по формуле: $(912.00.009 / (912.00.004 + 912.00.014 I)) \times 100$;

в строке 912.00.011 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

в строке 912.00.012 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: $((912.00.004 + 912.00.014 I) \times 912.00.011) / 100$;

в строке 912.00.013 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов $(912.00.09 + 912.00.012)$.

17. В разделе "Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом":

в строке 912.00.014 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.014 I и 912.00.014 II $(912.00.014 I - 912.00.014 II)$;

в строке 912.00.014 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.00.014 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса.

В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода":

в строке 912.00.015 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $912.00.004 - 912.00.013 + 912.00.014$;

в строке 912.00.016 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

в строке 912.00.017 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.015 и 912.00.016 $(912.00.015 - 912.00.016)$. В случае, если строка 912.00.016 больше строки 912.00.015, в строке 912.00.017 указывается ноль.

В разделе "Расчет налогового обязательства для юридических лиц":

в строке 912.00.018 указывается ставка корпоративного подоходного налога (далее – КПН) в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае, если

налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то строка 912.00.018 не заполняется;

в строке 912.00.019 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.018 ($912.00.017 \times 912.00.018$). В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то в строке 912.00.019 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

в строке 912.00.020 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.019, 912.00.020 I, 912.00.020 II, 912.00.020 III и 912.00.020 IV ($912.00.019 - 912.00.020 I - 912.00.020 II - 912.00.020 III - 912.00.020 IV$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 912.00.020 указывается ноль;

в строке 912.00.020 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.00.020 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

В разделе "Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей":

в строке 912.00.021 указывается ставка индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах;

в строке 912.00.022 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии со статьей 696 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.021 ($912.00.017 \times 912.00.021$);

в строке 910.00.023 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (Руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя);

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

Таблица 4.2 - Сравнительная таблица по СНР для малого бизнеса в РК

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 31.12.19.-нет С 01.01.20.-да	Да	Да
Бухгалтерский учет	Освобождены от обязательного ведения бухгалтерского учета	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	912.00 200.00
Срок представления налоговой отчетности	До начала деятельности (если фактический доход больше заявленного – дополнительный расчет и 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, а по ФОТ один раз в квартал
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	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

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штампа – дата почтового штампа, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам.

В разделе "Расходы":

в графе А указывается порядковый номер строки;

в графе В указывается ИИН (БИН) налогоплательщика-контрагента;

в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира" к решению КТС № 378;

в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

в графе E указывается стоимость приобретенных товаров.

Исходя из выше указанного, сравним основные параметры трех видов СНР, предусмотренных для субъектов малого бизнеса (таблица 2)

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.

Специальный налоговый режим розничного налога.

Порядок начисления и уплаты налога при СНР розничного налога регулируется положениями главы 77/1 Налогового Кодекса РК7

Специальный налоговый режим розничного налога вправе применять налогоплательщики при условии, если они признаются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан и осуществляют один или несколько видов деятельности, определенных Правительством Республики Казахстан для целей применения данного режима.

Специальный налоговый режим розничного налога предусматривает особый порядок исчисления корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Исчисление корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении специального налогового режима розничного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога, является доход, полученный (подлежащий получению) за налоговый период в Республике Казахстан и за ее пределами, определяемый в общеустановленном порядке:

юридическим лицом - в соответствии с разделом 7 НК РК;

индивидуальным предпринимателем - в соответствии с разделом 8 НК РК.

Налоговым периодом для применения специального налогового режима розничного налога является календарный квартал.

Декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога, представляются в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет налогов, указанных в декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога, производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

4.5 Налоговый учет при СНР для производителей продукции сельского хозяйства

Для применения СНР по крестьянским (фермерским) хозяйствам и другим субъектам сферы агробизнеса, производителями сельскохозяйственной продукции признаются юридические лица, крестьянские или фермерские хозяйства, осуществляющие деятельность по производству и реализации следующих видов сельскохозяйственной продукции: продукции растениеводства; продукции животноводства; продукции птицеводства; продукции пчеловодства; продукции аквакультуры (рыбоводства).

Налоговым Кодексом РК предусмотрены следующие специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции:

1) для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов;

2) для крестьянских или фермерских хозяйств.

Производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы по деятельности, на которую распространяется действие таких налоговых режимов, и при соответствии условиям их применения, установленным НК РК, вправе самостоятельно выбрать один из следующих режимов налогообложения:

специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов;

специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации или с использованием фиксированного вычета;

общеустановленный порядок.

Крестьянские или фермерские хозяйства при осуществлении видов деятельности, вправе выбрать один из налоговых режимов, указанных выше, или специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств - при соответствии условиям его применения.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, имущества в случае осуществления ими видов деятельности, на которые не распространяется действие таких налоговых режимов, а также производить исчисление и уплату соответствующих налогов и платежей в бюджет по указанным видам деятельности в общеустановленном порядке, если иное не установлено пунктом 4 статьи 703 НК РК.

При этом отдельный учет, предусмотренный настоящим пунктом, налогоплательщики должны осуществлять в соответствии с положениями утвержденной ими налоговой учетной политики.

Не вправе применять специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции иностранные юридические лица, иностранцы и лица без гражданства.

Специальный налоговый режим предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, социального налога, налога на имущество, налога на транспортные средства.

Специальный налоговый режим распространяется на:

деятельность производителей сельскохозяйственной продукции по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной), переработке и реализации указанной продукции собственного производства;

деятельность сельскохозяйственных кооперативов по:

производству сельскохозяйственной продукции, за исключением подакцизной продукции, и ее реализации;

заготовке, хранению и реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной членами такого кооператива;

переработке сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной) собственного производства и (или) произведенной членами такого кооператива, а также реализации продукции, полученной в результате такой переработки;

Сельскохозяйственные кооперативы обязаны отражать реализацию товаров, предусмотренных настоящим подпунктом, а также предоставление таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду в налоговом регистре, форма которого устанавливается уполномоченным органом.

Право применения специального налогового режима предоставляется налогоплательщикам при наличии земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).

Требование части первой настоящего пункта не распространяется на сельскохозяйственные кооперативы и налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Налоговым периодом для применения специального налогового режима является календарный год.

Производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы, применяющие специальный налоговый режим, вправе уменьшить на 70 процентов суммы следующих налогов, подлежащих уплате в бюджет:

суммы корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) - по доходам от осуществления деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 НК РК;

сумму социального налога - по объектам налогообложения, связанным с осуществлением деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 НК РК;

суммы налога на имущество, налога на транспортные средства - по объектам налогообложения, используемым при осуществлении деятельности, указанной в пункте 2 статьи 698 НК РК.

Уменьшение суммы корпоративного подоходного налога, предусмотренное настоящей статьей, применяется также:

при исчислении сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, определяемых в соответствии со статьей 305 НК РК;

к доходам, полученным в виде бюджетных субсидий, предоставленных юридическим лицам-производителям сельскохозяйственной продукции, по направлениям, указанным в пункте 2 статьи 313 НК РК.

Уплата в бюджет налогов, указанных в пункте 1 статьи 700 НК РК, и представление налоговой отчетности по ним производятся в общеустановленном порядке.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств вправе применять крестьянские или фермерские хозяйства, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, указанными в подпункте 1) пункта 1 статьи 367 НК РК, при наличии на территории Республики Казахстан земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).

В целях применения специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств совокупная площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования) не должна превышать размер предельной площади земельного участка, установленный для:

1 территориальной зоны - 5 000 га;

2 территориальной зоны - 3 500 га;

3 территориальной зоны - 1 500 га;

4 территориальной зоны - 500 га.

Для целей настоящего пункта применяется следующее зонирование земельных участков:

1 территориальная зона: пастбища, расположенные на землях пустынных, полупустынных и предгорно-пустынно-степных почвенно-климатических зон Алматинской, Актюбинской, Атырауской, Жамбылской, Кызылординской, Мангистауской и Туркестанской областей, городов Алматы и Шымкента;

2 территориальная зона: земли Акмолинской, Восточно-Казахстанской, Западно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Павлодарской, Северо-Казахстанской

областей, города Нур-Султана, а также Актюбинской области, за исключением земель 1 территориальной зоны;

3 территориальная зона: земли, включая орошаемые, Атырауской, Мангистауской областей, за исключением земель 1 территориальной зоны;

4 территориальная зона: земли, включая орошаемые, Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Туркестанской областей, городов Алматы и Шымкента, за исключением земель 1 территориальной зоны.

В случае наличия у крестьянского или фермерского хозяйства земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в разных территориальных зонах, для целей настоящего пункта совокупная площадь таких участков не должна превышать размер наибольшей предельной площади земельного участка, установленной для таких территориальных зон.

При этом площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в каждой территориальной зоне, не должна превышать размеры предельной площади земельного участка, установленные настоящим пунктом для такой зоны.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность крестьянских или фермерских хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции и ее реализации, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства, реализации продуктов такой переработки, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Налоговым периодом для применения специального налогового режима является календарный год.

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, является полученный за налоговый период доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Доход, определяемый для целей налогообложения, состоит из доходов, полученных (подлежащих получению) в Республике Казахстан и за ее пределами (с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи).

Доход, определяемый для целей пункта 1 настоящей статьи, также включает:

доход от списания обязательств;

доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в деятельности, указанной в пункте 1 настоящей статьи.

В целях налогообложения в качестве дохода налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не рассматриваются:

стоимость безвозмездно переданного имущества - для налогоплательщика, передающего такое имущество;

реализация активов, выкупаемых для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан.

Исчисление единого земельного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 0,5 процента.

Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и платежей в бюджет:

форма 920.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога». ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
 А номер В дата

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
 А доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
 В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса

7 Код валюты

8 Количество приложений А 920.01 В 920.02 С 920.03 D 920.04 E 920.05

Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	МБД	МБД	ТБД
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002) А в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
920.00.004	Ставка единого земельного налога (%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 920.00.004)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период: А по сроку 10 ноября <input type="text"/> В по сроку 10 апреля <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Дата приема декларации

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа Место штампа

Дата почтового штемпеля

2 092000 01 0002

Рис 4.12 – Декларация для плательщиков единого земельного налога, форма 920, 1 ЛИСТ

индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, в том числе доходов в виде сумм, полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками - по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим, за исключением земельных участков, используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан;

налога на транспортные средства - по объектам налогообложения, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 3 статьи 490 НК РК;

налога на имущество - по объектам налогообложения, указанным в подпункте 1) пункта 3 статьи 517 НК РК;

социального налога - по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

платы за эмиссии в окружающую среду - по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.

Исчисление, уплата налогов и платежей в бюджет, не указанных в пункте 1 настоящей статьи, представление налоговой отчетности по таким налогам и платежам в бюджет, а также уплата (перечисление) социальных платежей производятся в общеустановленном порядке.

Уплата единого земельного налога, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников производятся в следующем порядке:

суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября налогового периода, - в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода;

суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря налогового периода, - в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата единого земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

В декларации для плательщиков единого земельного налога отражаются исчисленные суммы единого земельного налога, индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников и социальных платежей.

Декларация для плательщиков единого земельного налога представляется не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка.

Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)» разработаны в соответствии с Налоговым кодексом РК и определяют порядок составления налоговой отчетности.

Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

код валюты, в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

В разделе "Исчисление ЕЗН":

в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемая как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

в строке 920.00.004 указывается ставка единого земельного налога;

в строке 920.00.005 указывается сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющих у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период;

920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7), 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Какие виды СНР предназначены для субъектов малого бизнеса?
- 2) Дайте характеристику СНР на основе патента
- 3) Дайте характеристику СНР на основе упрощенной декларации
- 4) Дайте характеристику СНР с использованием фиксированного патента
- 5) Дайте характеристику СНР на основе розничного налога.
- 6) Что представляет собой специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств
- 7) Что представляет собой СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов
- 8) Структура и порядок заполнения декларации (форма 910.00).
- 9) Структура и порядок заполнения декларации (форма 911.00 и 911.01).
- 10) Структура и порядок заполнения декларации (форма 912).

Тесты для самоконтроля

1. Для работающих ИП в режиме СНР на основе патента налогообложения по работникам

- а) нет
- б) по наемным работникам уплачивается только ИПН
- в) по наемным работникам уплачиваются ИПН и социальный налог
- г) по наемным работникам уплачивается только социальный налог
- д) по наемным работникам осуществляются платежи только в фонд медицинского страхования

2. Для работающих ИП в режиме СНР на основе патента налоговым периодом является

- а) год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц
- д) три года

3. В режиме СНР на основе патента могут работать предприниматели, доход которых за налоговый период не превышает:

- а) 3 528 МРП
- б) 4 528 МРП
- в) 5 528 МРП
- г) 6 528 МРП
- д) 7 528 МРП

4. В режиме СНР на основе упрощенной декларации могут работать предприниматели, у которых

- а) не имеются наемные работники
- б) имеются работники в количестве не более 30 человек
- в) имеются работники в количестве не более 50 человек

- г) имеются работники в количестве не более 70 человек
- д) имеются работники в количестве не более 100 человек

5. Для работающих ИП в режиме СНР на основе упрощенной декларации налоговым периодом является

- а) полугодие
- б) год
- в) квартал
- г) месяц
- д) три года

6. В режиме СНР на основе упрощенной декларации могут работать предприниматели, доход которых за налоговый период не превышает:

- а) 24 038 МРП
- б) 34 038 МРП
- в) 44 038 МРП
- г) 54 038 МРП
- д) 64 038 МРП

7. В режиме СНР на основе упрощенной декларации могут работать предприниматели, у которых

- а) работают не более 30 человек
- б) работают не более 50 человек
- в) работают не более 70 человек
- г) работают не более 80 человек
- д) работают не более 100 человек

8. Для работающих ИП в режиме СНР на основе фиксированного вычета налоговым периодом является

- а) год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц
- д) три года

9. В режиме СНР на основе фиксированного вычета могут работать предприниматели, доход которых за налоговый период не превышает:

- а) 144 184 МРП
- б) 244 184 МРП
- в) 344 184 МРП
- г) 4144 184 МРП
- д) 5144 184 МРП

10. Формой налоговой отчетности, для предпринимателей, работающих в режиме СНР на основе патента является:

- а) Форма 911.00
- б) Форма 910.00
- в) Форма 912.00
- г) Форма 920.00

д) Форма 930.00

11. В режиме СНР на основе фиксированного вычета могут работать предприниматели, у которых

- а) работают не более 50 человек
- б) работают не более 60 человек
- в) работают не более 70 человек
- г) работают не более 80 человек
- д) работают не более 90 человек

12. Формой налоговой отчетности, для предпринимателей, работающих в режиме СНР на основе упрощенной декларации является:

- а) Форма 910.00
- б) был введен в 911.00
- в) был введен в 912.00
- г) был введен в 920.00
- д) был введен в 930.00

13. Специальный налоговый режим розничного налога.

- а) вводится с 2021 года
- б) был введен в 2020 году
- в) был введен в 2019 году
- г) был введен в 2018 году
- д) был введен в 2017 году

14. Формой налоговой отчетности, для предпринимателей, работающих в режиме СНР на основе фиксированного вычета является:

- а) Форма 912.00
- б) был введен в 911.00
- в) был введен в 910.00
- г) был введен в 920.00
- д) был введен в 930.00

ГЛАВА 5. УЧЕТ НАЛОГОВ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

5.1 Экономическая сущность налогов с физических лиц

Экономическая сущность налога на доходы физических лиц характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с физическими лицами, которые имеют специфическое назначение – мобилизацию средств, в распоряжение государства.

С организационно-правовой стороны налоги с доходов физических лиц, как и другие налоги, определяются как обязательный платеж, поступающий в бюджет в определенных законом размерах и в установленные сроки.

Экономическая сущность налогов выражается в их функциях. Общепризнанными являются две налоговые функции: фискальная и регулирующая.

Посредством фискальной функции удовлетворяются общенациональные, необходимые потребности. А посредством регулирующей функции формируются противовесы излишнему фискальному гнету, т.е. создаются специальные механизмы, обеспечивающие баланс корпоративных, личных и общегосударственных экономических интересов.

Налог на доходы физических лиц - важная составная часть налоговой системы РК. С их помощью государство воздействует на уровень и динамику личного потребления, сбережений и инвестиций, а также на структурные изменения в экономике.

В налогообложении доходов населения должны быть реализованы общие принципы налогообложения:

- всеобщность и соразмерность охвата налогами;
- однократность налогообложения;
- определенность налога и др.

Основное место в системе налогообложения физических лиц занимает подоходный налог. Его идея – обеспечение равно напряженности налогообложения на основе прямого определения доходов плательщика.

Подоходный налог представляет собой наиболее совершенную форму обложения в финансовой системе, потому что он охватывает чистый доход общества – тот основной источник, из которого платятся вообще все налоги.

В объеме платежей в бюджет этот налог в настоящее время составляет около 13% и занимает третье место после налогов на добавленную стоимость и прибыль. Для сравнения - доля этого платежа в других странах составляет от 17% (во Франции) до 60% (в США). Велика и социальная значимость этого налога, так как он затрагивает интересы всего экономически активного населения страны. В доходной части бюджетов многих городов и районов подоходный налог является основным источником финансирования [6. С. 43].

Поступление налога на доходы физических лиц находится в прямой зависимости от ситуации, сложившейся в экономике страны, особенно на рынке труда.

Изменение поступлений может быть непосредственно связано с масштабами полного или частичного высвобождения наемных работников в связи с вынужденными остановками производства, с одной стороны, и формированием сословия предпринимателей, многие из которых стремятся скрыть свои доходы от налоговых органов, - с другой, а также вследствие задержек в выплате заработной платы.

Значимость налога на доходы обусловлена рядом факторов.

Во-первых, это личный налог, то есть налог, объект которого – доход, действительно полученный плательщиком, а не предполагаемый усредненный доход, который мог бы быть получен в данных экономических условиях (на основе усредненного дохода устанавливаются реальные налоги – на землю, на имущество и т.п.), он затрагивает интересы более 80 млн. граждан.

Во-вторых, налог на доходы физических лиц позволяет в максимальной степени реализовать основные принципы налогообложения физических лиц – всеобщность и равномерность налогового бремени.

Значимость налога на доходы физических лиц заключается еще и в том, что сегодня это – «живые» деньги, стабильно и возрастающее поступающие в доход государства.

Налоги с физических лиц существовали еще в глубокой древности. Известно упоминание о поголовном, или подушном налоге в XII – XIII веках до Рождества Христова в Вавилоне, а также в Китае и Персии. Греции в VII – IX веках до Р.Х. вводились налоги на доходы граждан в размере 1/20 части доходов, а иногда 1/10 (десятины). Налоги расходовались на укрепление городов, содержание наемных армий, строительство военных кораблей, сооружение храмов.

За счет налогов финансировались общественные нужды: строительство и содержание дорог, водопроводов, устройство праздников, раздача денег и продуктов беднякам и прочие.

Свободные граждане античных государств-полисов налоги платить не любили. Так, афиняне считали, что свободный человек отличается тем, что не должен платить налогов. Личные налоги считались носящими на себе печать рабства, и некоторые полноправные граждане полагали их унижительными для себя. В связи с этим хочется сказать, что некоторые авторы называют дань с побежденных народов первой формой налогообложения и выстраивают последовательность дань – подать – налог. Но вернемся к античности.

Афиняне готовы были вносить добровольные пожертвования вместо налогов, а дань они предпочитали получать с врагов после победы над ними. Но когда предстояли крупные расходы, то совет или народное собрание города устанавливали процентные отчисления от доходов.

Граждане Древнего Рима также первоначально облагались налогом лишь в военное время. В случае победоносной войны налоги снижались или отменялись вовсе, поскольку казна пополнялась за счет контрибуции с завоеванных земель.

В 6 году от Р.Х. был введен налог на наследство – по ставке 5% от стоимости наследуемого имущества. Налог был целевым: средства от него направлялись на пенсионное обеспечение римских легионеров.

Финансовая система Руси стала складываться по мере объединения Древнерусского государства, то есть с конца IX века. Основным источником доходов княжеской казны была дань. Это по сути дела сначала нерегулярный, а затем все более систематический прямой налог.

Дань взималась двумя способами: повозом, когда она привозилась в Киев, и поллюдьем, когда князья или их дружины сами ездили за нею.

После татаро-монгольского нашествия основным налогом стал «выход», который взимался с каждой души мужского пола и со скота.

Уплата «выхода» была прекращена Иваном III и раскладка податей стала производиться по «сохам» (условная податная единица), а со времени Ивана Грозного «по животам и промыслам».

Прямая подоходная подать взималась только с восточных инородцев, у которых каждый работоспособный мужчина был обложен меховой или пушной данью – ясаком.

При царствовании Романовых налоговая система делалась все более разветвленной. При этом отсутствие теории налогообложения, необдуманность практических шагов порой приводили к тяжелым последствиям (народные – соляные бунты в 1648 году). В царствование Петра I преобразовательные реформы в сочетании с непрерывными войнами требовали крупных финансовых ресурсов. Была учреждена должность прибыльщиков, которыми в дальнейшем был предложен переход к подушной подати.

С 1678 г. единицей налогообложения стал двор. Немедленно возник и способ уклонения от налогов: дворы родственников, а порой и просто соседей стали огораживаться единым плетнем. Тогда единицей обложения стала вместо двора мужская душа. Благодаря

этому в 1718-1724 гг. была проведена перепись населения России.

Автор «Истории Петра Великого» А.С. Чистяков пишет: «Подушные были невелики: с крестьян дворцового и синодского ведомства и с крепостных подушных брали по 74 коп., а с государственных крестьян, кроме 74 коп., взыскивали еще по 40 коп., вместо оброков, которые дворцовые, синодские и крепостные крестьяне платили своим ведомствам или помещикам. Заплативши эти 74 или 117 коп., крестьянин не знал никаких денежных и хлебных поборов.

Подушные собирались в три срока: зимою, весною и осенью. С купцов и цеховых брали по 120 коп. с души»[14.С.115].

Современники отмечали тяжесть подушной подати, возрастание недоимок. Уже в 1725 году Екатерина I снизила оклад с 74 до 70 коп.

А главный недостаток подушной подати, как и любого поголовного налога, заключался в том, что не принималась во внимание различная доходность труда в разных местностях и отраслях.

В XVII-XVIII вв. начинает создаваться наука о налогообложении. Французский писатель и философ Ш. Монтескье (1689-1755) высказался, что ничто не требует столько мудрости и ума как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. Проблемами налогообложения много занимались У. Петти и А.Смит. В России идеи А. Смита и других западных экономистов развивал Николай Тургенев в книге «Опыт теории налогов».

В практическом налогообложении в России крупные преобразования были в период царствования Екатерины II. Подушный налог сохранился для основного населения России, а с купцов был установлен гильдейский сбор, в процентах от объявляемого капитала.

Несмотря на то, что мы обращаемся в основном к российской истории налогов с доходов населения, нельзя не упомянуть о родине подоходного налога – Англии, именно там был осуществлен первый опыт подоходного обложения.

но было введено в 1798 г. в виде утроенного налога на роскошь и было построено на чисто внешних признаках (обзаведение мужской прислугой, владение каретой и т.п.). В 1802 г. подоходный налог был отменен под влиянием многочисленных жалоб, но уже в 1803 г. вынуждены были вернуться к нему, придав ему новую форму.

В соответствии с законом доходы были разделены на 5 категорий, или шедул, и в каждой шедуде налог должен был взыскиваться по возможности с самого источника дохода, то есть с того лица, которое уплачивает сумму, составляющую доход для получающей стороны. Например налог на землевладельца или домовладельца взыскивался с арендатора или квартиранта, а последние удерживали, уплаченную сумму из арендной платы. Налог был отменен в 1816 г. в результате ожесточенной борьбы против него буржуазных слоев общества, заставивших сжечь все относившиеся к этому налогу документы. Он был вновь введен в 1842 году.

Первая своеобразная попытка ввести подоходное обложение в России относится к 1810 г. Когда война с Наполеоном истощила бюджет и вызвала резкое падение курса бумажного рубля, обложены были помещики; обложение начиналось с 500 руб. дохода и прогрессивно повышалось до 10% чистого дохода. После окончания войны с Наполеоном, когда опасность миновала, и военный энтузиазм помещичьего класса остыл, поступления стали быстро сокращаться, и налог был отменен в 1820 г.

Подушная подать просуществовала до 1882 года и его отмена связана с именем министра финансов Н.Х.Бунге. Чтобы осуществить это, пришлось увеличить налог на городскую недвижимость, поземельный налог, гербовый сбор, установить налог с наследств и налог на доходы от денежных капиталов.

В пользу его в течение всего XIX века подоходное обложение отсутствовало. В конце столетия раздавались голоса введения, и в министерстве финансов составлялись соответствующие проекты, но сопротивление имущих классов было настолько сильно, что эти проекты не были проведены в жизнь. Взамен подоходного налога в 1893 г. введен был

некоторый суррогат его в виде квартирного налога.

Настоящий подоходный налог был установлен лишь 6 апреля 1916 года в связи, с катастрофическим положением российских финансов, сложившемся, в результате участия в первой мировой войне. Обще подоходный налог был построен по прусскому образцу, в виде простой поразрядной прогрессии, при которой доходы разделялись на разряды или классы, в каждом из которых указывалась низшая или высшая сумма дохода.

Каждому разряду присваивалась определенная твердая налоговая сумма. Законом были установлены многочисленные вычеты из дохода: издержки получения дохода, взносы хозяев по страхованию рабочих, отчисления на амортизацию, убытки от порчи имущества (пожар и т.п.), проценты по долгам, пожертвования, страховые премии по страхованию жизни и на дожитие (не свыше 300 руб. в год) и т.д. Предоставлялись льготы по семейному положению, при доходах до 4 тыс. руб. и по болезни при доходах до 6 тыс. руб. Однако России, в то время, не суждено было увидеть подоходного налогообложения: закон 6 апреля 1916 г. вступил в силу с 1917 г.

Первые декларации должны были быть поданы к 1 марта 1917 г. Декларации были поданы, но произошла революция.

При установлении Советской власти вместо регулярных налогов стали устанавливаться единовременные, чрезвычайные налоги, как возможность окончательной конфискации имущества, оставшегося в руках богатых слоев населения. В дальнейшем, в годы проведения новой экономической политики в соответствии с советским законодательством существовала такая система сложной прогрессии, когда в каждой следующей ступени обложение распадалось на основное и дополнительное.

Причем обложение основное составляло для каждой ступени предельную сумму обложения предшествующей ступени, а дополнительное обложение исчислялось лишь с той суммы, которая превышала доход предыдущей ступени. При этой форме сложной прогрессии никаких скачков при переходе из разряда в разряд не происходит. По этому принципу построено подоходное налогообложение физических лиц в РФ.

Налоговая реформа 1930-32 гг. положила конец налоговой системе периода НЭПа. Два крупных налога заменили практически всю ранее существовавшую налоговую систему: налог с оборота заменил 53 налога, а отчисления от прибыли – 5 налоговых платежей. Несмотря на то, что доходы населения в эти годы постоянно росли, (денежные доходы населения в целом с 1928 по 1932 гг. увеличились в 3,5 раза, а у рабочих и служащих – в 4 раза), в результате проведенной реформы доля налогов с населения стала неуклонно снижаться, а главным рычагом перераспределения социалистического накопления стал налог с оборота [10.С.96].

В 1960 году была предпринята, попытка полностью отменить подоходный налог с населения, за счет чего планировалось повысить заработную плату у 99.4% рабочих и служащих. Однако принятый закон не был достаточно обоснован, в связи, с чем отмена подоходного налога так и не состоялась.

Второстепенное место подоходного налога в бюджетных доходах обуславливалось предпочтением со стороны руководства страны более скрытой формы обложения, а именно – косвенного обложения, а также возможностью ограничивать размеры доходов граждан директивно, то есть ставки подоходного налога, применявшиеся к доходам основной массы населения (рабочие и служащие), оставались на очень низком уровне, а максимальная ставка с 1943 по 1990 г. составляла лишь 13%.

Такое положение должно было измениться с принятием в 1990 г. последнего закона СССР о подоходном налоге, согласно которому предусматривалось применять налоговую шкалу с ростом ставок от 13 до 60%. Однако с распадом СССР и этому закону не суждено было воплотиться в жизнь.

Ныне действующее в Республике Казахстан законодательство по подоходному налогообложению, принципиально отличается от действовавшего ранее законодательства Казахской ССР.

Необходимо отметить, что до 1992 года налогом облагался месячный доход граждан, тогда как в настоящее время объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками в календарном году:

1) от источников в Республике Казахстан и (или) от источников за пределами Республики Казахстан – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Республики Казахстан;

2) от источников в Республике Казахстан – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Республики Казахстан.

5.2 Учет и составление декларации по индивидуальному подоходному налогу в Республике Казахстан

Метод налогообложения – это порядок изменения ставки налога в зависимости от изменения налоговой базы.

В зависимости от изменения налоговой базы в мировой практике используют четыре метода налогообложения:

- равное (для всех налогоплательщиков применяется равная сумма налога);
- пропорциональное (для каждого налогоплательщика равная ставка налога);
- прогрессивное (с ростом налоговой базы растет ставка налога);
- регрессивное (с ростом налоговой базы уменьшается ставка налога).

В зависимости от содержания различают следующие ставки:

- а) маргинальные, которые непосредственно даны в нормативном акте о налоге;
- б) фактические, определяемые как отношение уплаченного налога к налоговой базе;
- в) экономические, определяемые как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу.

По способу взимания различают прямые и косвенные налоги.

Прямые налоги – это налоги, которые взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика.

Косвенные налоги – это налоги, которые также взимаются с налогоплательщика, но не прямо, а косвенно, как правило, через включение налога в цену товара или услуг, реализуемых налогоплательщику.

Эти налоги подразделяются на:

- реальные прямые налоги, которые уплачивают с учетом не действительного, а предполагаемого среднего дохода плательщика;
- личные, прямые налоги, которые уплачивают с реально полученного дохода с учетом фактической платежеспособности налогоплательщика;
- косвенные налоги включаются в цену товаров и услуг.

Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара. В зависимости от объектов взимания косвенные налоги подразделяются на:

- косвенные индивидуальные которыми облагаются, строго определенные группы товаров;
- косвенные универсальные, которыми облагаются большинство товаров и услуг;
- фискальные монополии, которыми облагаются все товары, производство и реализация которых сосредоточены в государственных структурах;
- таможенные пошлины, которыми облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций.

Экономические отношения налогоплательщика и государства определяются посредством принципа постоянного местопребывания (резидентства), с учетом которого различают два вида субъектов налогообложения: резиденты и нерезиденты.

Резиденты имеют постоянное местопребывание в государстве; налогообложению подлежат их доходы, полученные на территории данного государства и за рубежом (полная налоговая обязанность).

Нерезиденты не имеют постоянного местопребывания в государстве; налогообложению подлежат только те их доходы, которые получены в данном государстве (ограниченная налоговая обязанность).

Предмет налогообложения – это реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств. Другими словами, предмет обуславливает и предопределяет объект налогообложения.

Объект налогообложения - юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. К ним относятся: совершение оборота по реализации товара, владение имуществом, совершение сделки купли-продажи, вступление в наследство, получение дохода и др.

Источник налога – это резерв, используемый для уплаты налога. Существуют два источника – доход и капитал налогоплательщика.

Масштаб налога – установленная законом характеристика измерения предмета налога. Масштаб налога необходим для определения налогооблагаемой базы.

Налоговая база – количественное выражение объекта налогообложения. Для правильного определения момента возникновения налогового обязательства важное значение имеет метод формирования налоговой базы. Существуют два основных метода – кассовый и накопительный.

При использовании кассового метода доходом считаются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде, а расходами – реально выплаченные суммы.

При накопительном методе доходом признаются все суммы, право на получение, которых возникло в данном налоговом периоде, вне зависимости от того, получены ли они в действительности, а расходами - сумма имущественных обязательств, возникших в отчетном периоде.

Кассовый метод используется, например, при налогообложении имущества, переходящего в порядке наследования; накопительный – при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Налоговый период – срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства.

Согласно НК РК «под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате».

Ставка налога – это размер налога на единицу налогообложения. В зависимости от способа определения суммы налога выделяют: равные ставки, когда для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога; твердые ставки, когда на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный размер налога; процентные ставки.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Республики Казахстан, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Республики Казахстан, получающие доходы от источников, расположенных в Республике Казахстан.

Документы, удостоверяющие принадлежность к гражданству того или иного государства, предъявляются налогоплательщиками налоговому агенту по месту получения дохода, а также налоговым органам, осуществляющим постановку на учет налогоплательщиков, и в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах,

К физическим лицам налоговыми резидентами Республики Казахстан относятся

физические лица, фактически находящиеся на территории Республики Казахстан не менее 183 дней в календарном году.

Физические лица, фактически находящиеся на территории Республики Казахстан менее 183 дней в календарном году, не являются налоговыми резидентами Республики Казахстан.

Уточнение налогового статуса налогоплательщика производится:

- на дату фактического завершения пребывания иностранного гражданина (лица без гражданства) на территории Республики Казахстан в текущем календарном году;
- на дату отъезда гражданина Республики Казахстан на постоянное местожительство за пределы Республики Казахстан;
- на дату, следующую после истечения 183 дней пребывания в Республикн Казахстан казахстанского или иностранного гражданина, либо лица без гражданства.

Из всего сказанного выше можно сказать что, современная теория налогов предполагает для эффективного функционирования налоговой системы налогообложения доходов физических лиц соблюдение следующих основополагающих принципов налогообложения:

- принципа справедливости, т.е. всеобщности обложения и равномерности распределения между гражданами в зависимости от их дохода;
- принципа определенности, т.е. сумма, способ и средство платежа должны быть заблаговременно известны налогоплательщику;
- принципа удобства, т.е. налог должен взиматься в то время и тем способом, который наиболее удобен налогоплательщику;
- принципа экономии, т.е. система налогообложения должна быть наиболее рациональной, иметь минимальные издержки своего функционирования
- принципа недопущения двойного налогообложения.

В мировой практике ставки подоходного налога, построены по сложной прогрессии.

В последние годы в мировой практике налогообложения происходит снижение максимальных и минимальных ставок и сокращение групп доходов, облагаемых по определенной ставке.

Например, в США до 80-х годов действовало 25 различных групп обложения налогом по ставкам от 14 до 70%. В настоящее время действуют только две ставки – 15 и 28%, в Великобритании тоже две - 25 и 40%. [16.С.75]

В законодательстве СССР существовало 6 видов шкалы ставок подоходного налога для разных категорий граждан. Например, для сумм оплаты труда рабочих и служащих были установлены размеры налога в месяц по каждому рублю начиная с 101 и до 150 руб., которые составляли от 0,29 до 14,7 руб., то есть от 0,28 до 9,8%, а далее с сумм превышающих 150 руб., и до 3000 руб. в месяц имелось 7 ставок – от 13 до 60%. [13,С.31]

За время действия законов РК, регулирующих налоговую систему страны, подход к вопросу налогообложения физических лиц менялся несколько раз.

В большинстве стран с развитой рыночной экономикой совокупный доход, как правило, больше налогооблагаемого дохода на сумму льгот, уменьшающих налоговую базу по закону.

В мировой практике эти льготы представляют собой стандартные скидки в виде не облагаемого налогом минимума, семейных, детских скидок.

Многие страны используют систему семейного налогообложения, когда семья рассматривается как налоговая единица. Например, во Франции налог взимается со всей суммы доходов семьи.

Взрослые дети, не проживающие с родителями, могут присоединиться к ним со своими детьми и составить одно целое. Для расчета налога используется специальная таблица, учитывающая семейное положение налогоплательщика. Д

ля учета численности и состава семьи применяется семейный коэффициент, выражающий доход, приходящийся на одну долю. Количество долей увеличивается на

половину доли на каждого инвалида, если они есть в семье.

В законодательстве Республики Казахстан не предусмотрено семейное налогообложение, а некоторые страны – бывшие советские республики, например Эстония, - ввели такую норму.

В странах Европы и Америки основным вычетом из совокупного дохода является не облагаемый налогом минимум, равный минимальному прожиточному минимуму. Этот постулат вытекает из принципа обложения налогом «чистого» дохода, не должна облагаться налогом сумма, необходимая (в минимальном размере) на поддержание здоровья и жизнедеятельности граждан.

Особенностью этих скидок является то, что они определяются в фиксированных абсолютных суммах или в процентах от дохода. Их величина не связана с какими-либо фактическими расходами налогоплательщика.

В мировой практике применяются и другие вычеты и скидки, связанные с расходами налогоплательщиков на цели, определенные законодательством. Например, почти во всех странах предоставляются вычеты, связанные с расходами на детей.

Для экономически развитых стран, характерны также возрастные льготы, льготы по чрезвычайным обстоятельствам (болезнь, несчастный случай).

Например, в Германии у лиц достигших возраста 64 лет, не облагаемым налогом минимум увеличивается более чем в два раза.

Порядок исчисления налога – это совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В мировой практике, исчисление налога может осуществляться по некумулятивной системе, (обложение налоговой базы предусматривается по частям) или по кумулятивной системе (исчисление налога производится нарастающим итогом с начала периода).

Для упорядочения процесса внесения налога в бюджет определяется порядок уплаты налога – нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет показаны в приложении № 6.

Существует три основных способа уплаты налога:

- уплата налога по декларации, т. е. на налогоплательщика возлагается обязанность представить в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах;
- уплата налога у источника дохода, т. е. моменту получения дохода предшествует момент уплаты налога, это как бы автоматическое удержание, безналичный способ;
- кадастровый способ уплаты налога, т.е. налог взимается на основе внешних признаков предполагаемой средней доходности имущества. При уплате платежа устанавливаются фиксированные сроки их взноса.

Сроки уплаты налога – это дата или период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Юридические лица, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных компаний в Республике Казахстан, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в Налоговом Кодексе РК, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии с нормами законодательства.

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов (их учреждениями). Налоговая база для исчисления налога на доходы адвокатов определяется исходя из денежных сумм, начисленных за адвокатскую деятельность и уменьшенных на сумму полагающихся конкретному налогоплательщику стандартных

налоговых вычетов, установленных в НК РК

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога определяется в полных тенге.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная в размере 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты должны удерживать сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удерживаемая сумма налога не должна превышать 50% суммы выплаты.

Налог на доходы физических лиц взимается двумя способами:

- безналичным (у источника выплаты)
- декларационным.

Безналичным когда налог исчисляется бухгалтерией предприятия, учреждения, организации, которая выплачивает налогоплательщику доход, уменьшенный на сумму налога.

При декларационном способе налогоплательщик подает в налоговые органы по месту жительства (прописки) декларацию, где указывает размер дохода.

Существует две формы исчисления и взимания налога у источника выплаты: некумулятивная и кумулятивная.

Некумулятивная – наиболее простая система, она предусматривает обложение каждой выплаты без учета доходов, полученных из этого же источника ранее. Она не требует ведения сложного учета доходов налогоплательщика источником выплаты, но создает значительные неудобства налогоплательщику, поскольку по результатам года требует сложного пересчета дохода, в результате которого может возникнуть необходимость доплаты крупной суммы налога.

Поэтому широкое применение получила кумулятивная система, этот метод – исчисление налога нарастающим итогом – применяется и в нашей стране. Бухгалтерия предприятия – источника выплаты на каждый момент выплаты дохода определяет общую сумму выплат конкретному налогоплательщику с начала года.

По законодательству РК сочетание кумулятивной и некумулятивной систем применяется в случае, если налогоплательщик, получает доходы из нескольких источников, и нет возможности регулярного подсчета его дохода.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Рассмотрев основы исчисления и уплаты налога на доходы с физических лиц в РК переходим к особенностям исчисления полученных доходов для индивидуальных предпринимателей, а также налоговые режимы и ставки налога на доходы применяемыми для данной категорией налогоплательщиков.

Гражданским Кодексом РК, определено, что предпринимательство является самостоятельной, осуществляемая на свой страх и риск деятельностью, направленная на систематическое получение прибыли (дохода) от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей без образования юридического лица в установленном законом порядке.

Нормой НК РК определено, что индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином РК.

В доход включаются все поступления от реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) отражается с учетом фактических затрат на их приобретение (выполнение, оказание) и реализацию.

Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен. Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

Основным документом для исчисления налога на доходы индивидуальных предпринимателей является его декларация.

Особенности исчисления и уплаты сумм налога индивидуальными предпринимателями определены в НК РК.

Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу" (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН.

Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса.

Декларация состоит из самой декларации (форма 220.00) и приложений к ней (формы с 220.01 по 220.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

ИНН		форма 220.00 стр. 03			
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год					
Раздел. Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя					
220.00.027	Доходы из иностранных источников (итоговая сумма графы F формы 220.05)				
220.00.028	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 220.02)				
220.00.029	ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.010-220.00.028)				
220.00.030	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы J формы 220.05)				
220.00.031	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА(УБЫТКА) (220.00.029+220.00.030)				
220.00.032	Убыток, подлежащий переносу (220.00.031+ 220.04.008 I)				
220.00.033	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
I	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
II	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
220.00.034	Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.031 – 220.00.033)				
220.00.035	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
220.00.036	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 – 220.00.035)				
220.00.037	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ ТОВАРАМИ				
220.00.038	Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса				
220.00.039	ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.036-220.00.037-220.00.038-220.00.026)				
Раздел. Расчет налогового обязательства					
Код строки	Наименование	ТРИ	ЧЕТВ	ПЯТ	ШЕШ
220.00.040	Ставка ИПН (%)				
220.00.041	ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 x 220.00.040)				
220.00.042	Исчисленная сумма ИПН (220.00.041-220.00.042 I- 220.00.042 II-220.00.042 III-220.00.042 IV-220.00.042 V-220.00.042 VI)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.03)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы K формы 220.05)				
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (итоговая сумма графы M формы 220.05)				
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством				
220.00.044	ВСЕГО НАЛОГА К УПЛАТЕ (220.00.042-220.00.043)				
220.00.045	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов				



Рис 5.3 – Декларация по индивидуальному подоходному налогу, форма 220.00, лист 3

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

ИИН <input type="text"/>		форма 220.00 стр. 03			
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год <input type="text"/>					
Раздел. Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя					
220.00.027	Доходы из иностранных источников (итоговая сумма графы F формы 220.03)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.028	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 220.02)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.029	ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.010-220.00.028)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.030	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговая сумма графы J формы 220.05)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.031	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА(УБЫТКА) (220.00.029+220.00.030)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.032	Убыток, подлежащий переносу (220.00.031+ 220.04.008 I)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.033	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.034	Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.031 – 220.00.033)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.035	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.036	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 – 220.00.035)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.037	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ ТОВАРАМИ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.038	Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.039	ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.036-220.00.037-220.00.038-220.00.026)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Раздел. Расчет налогового обязательства					
Код строки	Наименование	ТРИ	МДЛ	МШ	ТМ
220.00.040	Ставка ИПН (%)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.041	ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 x 220.00.040)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.042	Исчисленная сумма ИПН (220.00.041-220.00.042 I- 220.00.042 II-220.00.042 III-220.00.042 IV-220.00.042 V-220.00.042 VI)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.03)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговая сумма графы K формы 220.05)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (итоговая сумма графы M формы 220.03)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.044	ВСЕГО НАЛОГА К УПЛАТЕ (220.00.042-220.00.043)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
220.00.045	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Рис 5.4 – Декларация по индивидуальному подоходному налогу, форма 220.00, лист 4

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

код валюты – код валюты согласно пункту 31 настоящих Правил;

представленные приложения.

Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 31 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

В разделе "Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя":

в строке 220.00.001 указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;

в строке 220.00.002 указывается доход от прироста стоимости, определяемый в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса;

в строке 220.00.003 указываются прочие доходы налогоплательщика, включаемые в доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период;

в строке 220.00.004 указывается общая сумма дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, определяемая как сумма строк с 220.00.001 по 220.00.003;

в строке 220.00.005 указывается сумма корректировки дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, осуществляемая в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 220.00.006 указывается сумма корректировки дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, осуществляемая в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса;

в строке 220.00.007 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.007 I и 220.00.007 II (220.00.007 I – 220.00.007 II);

в строке 220.00.007 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса;

в строке 220.00.007 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса;

в строке 220.00.008 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

в строке 220.00.009 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 220.00.010 указывается налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период с учетом корректировок и вычетов, в соответствии с пунктом 2 статьи 366 Налогового кодекса. Определяется как $220.00.004 - 220.00.005 +$ или $- 220.00.006 - 220.00.021 + 220.00.007 + 220.00.008 - 220.00.009$).

В разделе "Вычеты":

в строке 220.00.011 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как $220.00.011 I - 220.00.011 II + 220.00.011 III + 220.00.011 IV + 220.00.011 V - 220.00.011 VI - 220.00.011 VII - 220.00.011 VIII - 220.00.011 IX$;

в строке 220.00.011 I указывается балансовая стоимость товаров, сырья, материалов (в том числе покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и другие) (запасы на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 220.00.011 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода,

строка 220.00.009 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода;

в строке 220.00.011 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, полученных в результате реорганизации путем присоединения, полученных в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, профессиональными медиаторами.

Определяется сложением значений строк с 220.00.0011 III А по 220.00.011 III Н ($220.00.011 III A + 220.00.011 III B + 220.00.011 III C + 220.00.011 III D + 220.00.011 III E + 220.00.011 III F + 220.00.011 III G + 220.00.011 III H$):

в строке 220.00.011 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов;

в строке 220.00.011 III В указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 220.00.011 III С указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 220.00.011 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 220.00.011 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 220.00.011 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 220.00.011 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 220.00.011 III Н указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 220.00.012 по 220.00.020 декларации;

в строке 220.00.011 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 220.00.011 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 220.00.011 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 220.00.011 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 220.00.011 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 220.00.011 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 220.00.012 по 220.00.020 декларации;

в строке 220.00.011 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

в строке 220.00.012 указывается общая сумма штрафов, пени, неустойки, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 220.00.013 указывается сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 220.00.014 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование в Фонд социального медицинского страхования, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса;

в строке 220.00.015 указывается сумма вычетов по вознаграждению, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

в строке 220.00.016 указывается сумма представительских расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

в строке 220.00.017 указывается сумма сомнительных требований, относимая на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

в строке 220.00.018 указывается сумма налогов и платежей в бюджет, относимая на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

в строке 220.00.019 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269 – 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 220.04.011 и 220.04.012;

в строке 220.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в целях исчисления корпоративного подоходного налога;

в строке 220.00.021 указывается итоговая сумма вычетов, определяемая как сумма строк с 220.00.011 по 220.00.020;

Раздел "Налоговые вычеты":

в строке 220.00.022 указывается сумма налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов в размере, установленном законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан";

в строке 220.00.023 указываются сумма налогового вычета по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования, определяемая в порядке, установленном статьей 345 Налогового кодекса;

в строке 220.00.024 указываются сумма стандартных налоговых вычетов, определяемая в порядке, установленном статьей 346 Налогового кодекса;

в строке 220.00.025 указывается сумма прочих налоговых вычетов, определяемая в порядке, установленном статьями 347, 348 и 349 Налогового кодекса. При этом:

в строке 220.00.025 I указывается сумма налоговых вычетов по добровольным пенсионным взносам;

в строке 220.00.025 II указывается сумма налоговых вычетов на медицину;

в строке 220.00.025 III указывается сумма налоговых вычетов по вознаграждениям;

в строке 220.00.026 указывается общая сумма налоговых вычетов, определяемая как сумма строк с 220.00.022 по 220.00.025.

В разделе "Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя":

в строке 220.00.027 указывается общая сумма доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы F формы 220.03. Строка 220.00.027 носит справочный характер;

в строке 220.00.028 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы E формы 220.02;

в строке 220.00.029 указывается сумма облагаемого дохода (убытка) индивидуального предпринимателя с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 220.00.030 I подлежит включению в облагаемый доход индивидуального предпринимателя, а в случае отсутствия облагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 220.00.029 определяется как разница строк 220.00.010 и 220.00.028 ($220.00.010 - 220.00.028$);

в строке 220.00.030 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 и пунктом 1 статьи 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы J формы 220.05;

5) в строке 220.00.031 указывается итог налогооблагаемого дохода (убытка). Строка 220.00.031 определяется как сумма строк 220.00.029 и 220.00.030 ($220.00.029 + 220.00.030$);

в строке 220.00.032 убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.031 имеет отрицательное значение, строка 220.00.032 определяется как сумма строк 220.00.031 и 220.004.008 I. Если строка 220.00.031 имеет положительное значение, в строку 220.00.032 переносится строка 220.04.008 I;

в строке 220.00.033 указывается сумма уменьшения облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 220.00.033 включает в себя строки 220.00.033 I и 220.00.033 II:

в строке 220.00.033 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 220.00.033 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;

в строке 220.00.034 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.031 и 220.00.033 (220.00.031 – 220.00.033). В случае значения, если строки 220.00.033 больше строки 220.00.031, в строке 220.00.034 указывается ноль;

в строке 220.00.035 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

в строке 220.00.036 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.034 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.034 и 220.00.035 (220.00.034 – 220.00.035). Если строка 220.00.035 больше строки 220.00.034, в строке 220.00.036 указывается ноль;

в строке 220.00.037 указывается сумма облагаемого дохода индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами в соответствии с пунктом 2 статьи 357 Налогового кодекса;

в строке 220.00.038 указывается сумма корректировки дохода, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса;

в строке 220.00.039 указывается итог облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как $220.00.036 - 220.00.037 - 220.00.038 - 220.00.026$.

В разделе "Расчет налогового обязательства":

в строке 220.00.040 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса, в процентах;

в строке 220.00.041 указывается сумма ИПН с облагаемого дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как произведение строк 220.00.039 и 220.00.040 ($220.00.039 \times 220.00.040$);

в строке 220.00.042 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041, 220.00.042 I, 220.00.042 II, 220.00.042 III, 220.00.042 IV и 220.00.042 V ($220.00.041 - 220.00.042 I - 220.00.042 II - 220.00.042 III - 220.00.042 IV - 220.00.042 V - 220.00.042 VI$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.00.042 указывается ноль;

в строке 220.00.042 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 220.03;

в строке 220.00.042 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 220.05;

в строке 220.00.042 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.00.042 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 220.00.042 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 220.00.042 VI указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода, или уплаченного КПП с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы М формы 220.05;

в строке 220.00.043 указывается уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством;

в строке 220.00.044 указывается сумма ИПН к уплате, включая суммы осуществляемых зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога определяется в соответствии пунктом 1 статьи 362 Налогового кодекса. Строка 220.00.044 определяется как разница строк 220.00.042 и 220.00.043 (220.00.042 – 220.00.043);

в строке 220.00.045 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность налогов с физических лиц
2. Налоговые агенты – плательщики налога с физических лиц
3. Налоговые агенты – не плательщики налога с физических лиц
4. Раскройте порядок расчета индивидуального подоходного с доходов физических лиц у юридического лица.
5. От каких показателей зависит сумма индивидуального подоходного налога?
6. Раскройте порядок расчета индивидуального подоходного налога у ИП и сроки уплаты
7. Структура декларации по индивидуальному подоходному налогу, согласно формы 200.00.

8. Структура декларации по индивидуальному подоходному налогу, согласно формы 220.00.
9. Какие льготы имеют физические лица по начислению и уплате ИПН
10. Ставки налогов с доходов физических лиц и практика их применения.

Тесты для самоконтроля

1. Какова корреспонденция при начислении индивидуального подоходного налога?

- а) Дт 3350 Кт 3120
- б) Дт 3350 Кт 3130
- в) Дт 3350 Кт 3110
- г) Дт 7210 Кт 3110
- д) Дт 7210 Кт 3190

2. К плательщикам индивидуального подоходного налога не относятся:

- а) неработающие пенсионеры
- б) физические лица, имеющие объекты налогообложения
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога
- г) налоговые агенты
- д) физические лица, получающие доход в виде заработной платы

3. Доходы налогоплательщика облагаются налогом по ставке

- а) 10%
- б) 5%
- в) 20%
- г) 8%
- д) 0%

4. ИПН или индивидуальный подоходный налог — это

- а) налог, который платится с доходов (указанных в НК РК) физических лиц, в том числе с зарплаты и дохода ИП.
- б) налог на доход с юридических лиц, ведущих деятельность на территории Казахстана
- в) налог с дохода в размере 15 %
- г) чистый доход после подоходного налогообложения постоянных представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Казахстане
- д) налог, который взимается с юридических лиц, имеющих земельные участки или права пользования им

5. Индивидуальный подоходный налог рассчитывается как:

- а) налогооблагаемый доход - вычеты
- б) налогооблагаемый доход * ставку
- в) налогооблагаемый доход + вычеты
- г) налогооблагаемый доход / ставку
- д) налогооблагаемый доход * вычеты

6. К вычетам при исчислении индивидуального подоходного налога относят:

- а) обязательные пенсионные выплаты, вычет в размере 1 МЗП, расходы по медицинским услугам

- б) оплата за обучение и детский сад, связанные с расходами по воспитанию детей
- в) оплата кредитов и расходы по ипотеке
- г) добровольные пенсионные взносы и расходы на медицинские услуги по косметологии
- д) расходы по долгам предприятию

7. Индивидуальный подоходный налог рассчитывается по формуле: $ИПН = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{1МЗП} - \text{корректировка}_{90\%}) * 0.1$, если

- а) заработная плата работника меньше 25 МРП
- б) налогооблагаемый доход выше 30 МРП
- в) налогооблагаемый доход ниже 30 МРП
- г) доход работника выше 25 МРП
- д) нет верного ответа

8. Зарботная плата работника составляет 55 000 тенге. Рассчитайте сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет.

- а) 70 тенге
- б) 3 850 тенге
- в) 700 тенге
- г) 1 700 тенге
- д) 2 850 тенге

9. Зарботная плата работника составляет 90 000 тенге. Рассчитайте сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет.

- а) 3 850 тенге
- б) 385 тенге
- в) 8100 тенге
- г) 4 150 тенге
- д) 810 тенге

10. Индивидуальный подоходный налог рассчитывается по формуле: $ИПН = (\text{зарплата} - \text{ОПВ} - \text{1МЗП}) * 0.1$, если:

- а) заработная плата работника выше 25 МРП
- б) налогооблагаемый доход выше 30 МРП
- в) налогооблагаемый доход ниже 30 МРП
- г) доход работника меньше 25 МРП
- д) нет верного ответа

ГЛАВА 6. УЧЕТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

6.1 Сущность социального налога

Социальный налог – 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.

Средства государственного бюджета, собранные за счет поступлений от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей распределяются по следующим направлениям:

- содержание школ, детских садов, больниц, правоохранительных структур;
- финансирование госпрограмм, субсидирование, предоставление дотаций и ссуд;
- обеспечение безопасности государства, содержание армии;
- содержание аппарата управления государством (выплата зарплат госслужащим); строительство и благоустройство социальных объектов и территорий;
- пенсионное обеспечение (базовая и солидарная часть пенсий);
- предоставление бесплатной помощи в медицинских учреждениях.

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

1. юридические лица (резиденты и нерезиденты РК);
 2. индивидуальные предприниматели, кроме тех, которые работают по патенту;
- Сумма налога для юридического лица определяется по формуле, за основу в которой берётся фонд оплаты труда, с учетом вычетов.

Наименьшая сумма, от которой необходимо отталкиваться, равна 1 МЗП (в 2020 году это 42 500 тенге).

Социальный налог работодатель уплачивает в размере 1 МРП 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 медицинскому страхованию (с 2020 года); алименты; вознаграждения по депозитам и ценным бумагам, дивиденды.

Отказаться от уплаты социального налога компании не могут.

За не перечисление 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 социального налога может отказаться индивидуальный предприниматель, но только в случае отсутствия доходов в текущем месяце.

Работник, занятый по трудовому договору, у хозяйствующего субъекта, не имеет к уплате социального налога прямого отношения.

Ответственность за это и санкции за уклонение или неполную уплату предусмотрена только для работодателей.

Ставка социального налога для юридических лиц в Казахстане в 2019 году составляет 9,5%.

В 2025 году ставка социального налога 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: $100\ 000 - 10\% (10\ 000) = 90\ 000$ тенге.

2. Рассчитываем сумму социального налога по ставке 9,5%: $90\ 000 \times 0,095 = 8\ 550$ 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 социального налога к уплате: $8\ 550 - 3\ 150 = 5\ 400$ тенге.

По упрощённому режиму социальный налог складывается следующим образом: из 1,5% дохода вычитаются социальные отчисления работников ТОО, включая его директора. Это делается один раз в полгода.

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

Расчёт также производится в зависимости от выбранного налогового режима.

При этом сумма социального налога (СН) уменьшается на сумму социальных отчислений (СО).

Чтобы установить размер социального налога для владельца ИП по общеустановленному режиму, надо от 2 МРП отнять сумму социальных отчислений. Чтобы сделать то же самое по каждому работнику ИП, надо эти отчисления отнимать уже от 1 МРП.

По упрощённому режиму социальный налог вычисляется так: 1,5% от дохода минус социальные отчисления работников и самого владельца ИП за полгода.

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 упрощёнке 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).

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).

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 2019 года. Его доход за отработанное время в апреле составил всего 30 000 тенге. Рассчитаем базу: $30\,000 - 3\,000$ (ОПВ) = 27 000. 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.

6.2 Налоговая отчетность по социальному налогу

Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)» разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", и Законами Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании" (далее – Закон об обязательном социальном страховании), от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (далее – Закон о пенсионном обеспечении), от 16 ноября 2015 года "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Правила определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), социального налога, а также для исчисления, удержания (начисления) и перечисления сумм обязательных пенсионных взносов (далее – обязательные пенсионные взносы), обязательных профессиональных пенсионных взносов, обязательных пенсионных взносов работодателя в единый накопительный пенсионный фонд (далее – ЕНПФ), начисления и перечисления сумм социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (далее – социальные отчисления) и отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (далее – ОСМС).

Декларация составляется налогоплательщиками (налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации), к физическим лицам согласно главам 35 и 36 раздела 8, главе 74 раздела 19, разделу 19 Налогового кодекса, агентами по уплате обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, плательщиками социальных отчислений в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, плательщиками взносов и (или) отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой по обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям, взносам на ОСМС в свою пользу в размерах, установленных законами о

пенсионном обеспечении и обязательном социальном страховании, об обязательном социальном медицинском страховании.

форма 200.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИНН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал год

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)
(Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика))

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер
B дата
Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) (укажите в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
B налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса
C учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
D налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента
E налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета

7 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке):
A резидент B нерезидент

8 Общая численность работников (человек) в том числе иностранцев и лиц без гражданства
1 мес. 2 мес. 3 мес.
1 мес. 2 мес. 3 мес.

9 Наличие структурных подразделений (укажите в соответствующей ячейке): да нет

10 Представленные приложения (укажите в соответствующей ячейке): 01 02 03 04 05

11 Количество приложений 200.03 12 Количество приложений 200.04

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование	МБДЛ	МБН	ТБС	Итого за отчетный квартал
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет				
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	IV <input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению				
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	IV <input type="text"/>
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

2 020000 101005

Рис 6.1 – Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, форма 200, лист 1

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица самостоятельными плательщиками социального налога согласно пункту 3 статьи 482 Налогового кодекса, признаются налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу.

Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса и деятельность, налогообложение которой производит в

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" декларации.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" налогоплательщик указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный квартал, в который входят отчетные налоговые периоды (указывается арабскими цифрами);

наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей)/фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-доверительного управляющего;

вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

б) отдельные категории налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей).

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В, С, D и Е:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

С – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

D – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса;

Е – налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса.

В случае если налогоплательщик, отметивший ячейку 6В одновременно относится к категории 6А, 6С или 6D, то отмечает обе ячейки 6В и 6А, 6В и 6С или 6D;

признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

общая численность работников (человек) – численность работников, в том числе, иностранцев и лиц без гражданства которым начислены доходы в отчетном квартале. При предоставлении дополнительной декларации указывать разницу между численностью, указанной в ранее представленной очередной декларации и фактической численностью за налоговый период;

наличие структурных подразделений, не признанных по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

При наличии у юридического лица-резидента структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, отмечается соответствующая ячейка. Обязательно для заполнения одной из ячеек; представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

количество приложений 200.03.

Указывается количество приложений 200.03, которое соответствует количеству структурных подразделений юридического лица-резидента, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу; количество приложений 200.04.

Указывается количество приложений 200.04, которое соответствует количеству контрактов, заключенных с Республикой Казахстан в установленном Налоговым кодексом порядке.

В разделе "Расчетные показатели":

строки 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III предназначены для отражения суммы ИПН, исчисленного с доходов, выплаченных физическим лицам и подлежащей перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного квартала налоговым агентом (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы ИПН, подлежащей уплате в бюджет по доходам работников структурных подразделений, не признанных налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.001 I, 200.00.001 II и 200.00.001 III;

строки 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов работников и физических лиц по договорам гражданско-правового характера и подлежащих перечислению в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением сумм обязательных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.002 I, 200.00.002 II и 200.00.002 III;

строки 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе, структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан, за исключением сумм обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.003 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.003 I, 200.00.003 II и 200.00.003 III;

4) строки 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III предназначены для отражения налоговым агентом (в том числе, структурными подразделениями, признанными налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса) суммы обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисляемых с доходов, начисленных работникам за месяц и подлежащих перечислению за работников в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан, за исключением сумм обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.004 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.004 I, 200.00.004 II и 200.00.004 III; строки 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III предназначены для отражения суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу в ЕНПФ за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.005 I, 200.00.005 II и 200.00.005 III;

строки 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса за каждый месяц отчетного квартала, и

уменьшенного на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социального налога, подлежащей уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками по социальному налогу, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

При этом в строки 200.00.006 I, 200.00.006 II, 200.00.006 III и 200.00.006 IV не включаются суммы строк 200.03.005 I, 200.03.005 II, 200.03.005 III и 200.03.005 IV соответственно.

Данные строки не заполняются налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов.

Исчисление социального налога, подлежащего уплате производится по каждому работнику.

Строка 200.00.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.006 I, 200.00.006 II и 200.00.006III;

в случае представления декларации налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, отражается в строке 200.00.006 с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса (при заполнении ячейки 6 В).

Строки 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III предназначены для отражения суммы социального налога за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.007 IV предназначена для отражения итоговой общей суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.007 I, 200.00.007 II и 200.00.007 III;

строки 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III предназначены для отражения суммы социального налога, подлежащего уплате в бюджет, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму социальных отчислений и уплачиваемого налогоплательщиком за себя и за работников за каждый месяц отчетного квартала.

Строка 200.00.008 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.008 I, 200.00.008 II и 200.00.008 III;

строки 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в каждом месяце отчетного квартала, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, для налогового агента (в том числе, структурных подразделений, признанных налоговыми агентами в соответствии со статьей 353 Налогового кодекса), за исключением суммы социальных отчислений, подлежащих уплате в бюджет за структурные подразделения, не признанные налоговыми агентами, которые подлежат отражению в приложении 200.03 к данной форме.

Строка 200.00.009 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.009 I, 200.00.009 II и 200.00.009 III;

строки 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III предназначены для отражения суммы социальных отчислений в свою пользу за каждый месяц отчетного квартала индивидуальными предпринимателями (за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, на основе упрощенной декларации и патента), лицами, занимающимися частной практикой.

Строка 200.00.010 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.010 I, 200.00.010 II и 200.00.010 III.

строки 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III предназначены для отражения суммы отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 200.00.011 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.011 I, 200.00.011 II и 200.00.011 III.;

строки 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III предназначены для отражения суммы взносов на ОСМС в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, а также для отражения суммы взносов физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, где исчисление (удержание) и перечисление по таким взносам осуществляются налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Строка 200.00.012 IV предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за отчетный квартал, определяемой как сумма строк 200.00.012 I, 200.00.012 II и 200.00.012 III..

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя/Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Вкладчика" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами/вкладчика, в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой указываются его фамилия, имя, отчество (при его наличии) в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – бенефициара по ИПН и социальному налогу – код органа государственных доходов по месту регистрационного учета налогового агента;

код органа государственных доходов – бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогового агента, вкладчика (плательщика);

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию, а также его подпись;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность социального налога.
2. Налоговые агенты – плательщики социального налога
3. Налоговые агенты – не **плательщики социального налога**
4. От каких показателей зависит сумма социального налога?
5. Раскройте порядок расчета социального налога и сроки уплаты налога.
6. Структура и сроки сдачи декларации по социальному налогу (Формы 200.00).
7. Правила заполнения декларации по социальному налогу (Формы 200.00).
8. На какие цели расходуются средства государственного бюджета, которые собраны у плательщиков социального налога.
9. Как и на каком счете ведут учет социального налога хозяйствующие субъекты.
10. Структура и порядок заполнения декларации по социальному налогу.

Тесты для самоконтроля

1. Уплата социального налога производится:

- а) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) До 10 апреля года, следующего за отчетным
- в) До 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
- г) Ежеквартально до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
- д) До 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

2. Начислен социальный налог на фонд оплаты труда АУП

- а) Дебет 7210 Кредит 3150
- б) Дебет 7110 Кредит 3150
- в) Дебет 8110 Кредит 3150
- г) Дебет 8210 Кредит 3150
- д) Дебет 8310 Кредит 3150

3. Социальный налог исчисляется по ставке

- а) 9,5%
- б) 11%
- в) 12%
- г) 20%
- д) 10%

4. Начислен социальный налог на фонд оплаты труда рабочих основного производства

- А) Дебет 8110 Кредит 3150
- б) Дебет 7110 Кредит 3150
- в) Дебет 7210 Кредит 3150
- г) Дебет 8310 Кредит 3150
- д) Дебет 8310 Кредит 3150

5. Для индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой социальный налог исчисляется

- а) в 2-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете, и 1 МРП – за каждого работника.

- б) по ставке 9,5%
- в) по ставке 11%
- г) в 5-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете, и 1 МРП – за каждого работника.
- д) в 3-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете, и 1 МРП – за каждого работника.

6. Что отражает бухгалтерская корреспонденция Дебет 3150 Кредит 1030?

- а) перечисление социального налога с текущего счета
- б) начисление социального налога на фонд оплаты труда АУП
- в) начисление социального налога на фонд оплаты труда рабочих основного производства
- г) в начисление социального налога на фонд рабочих вспомогательного производства
- д) начисление социального налога на фонд оплаты труда строителей

7. Социальный налог для ТОО (общеустановленный режим) рассчитывается по формуле:

- а) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты – взносы на обязательное социальное медицинское страхование) * 0,095 – социальные отчисления
- б) социальный налог = 2 месячных расчетных показателей – социальные отчисления
- в) социальный налог = 1,5 % от дохода и социальные отчисления работников и самого владельца индивидуального предпринимателя за полгода
- г) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты – взносы на обязательное социальное медицинское страхование) * 0,095 – социальные отчисления
- д) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты – взносы на обязательное социальное медицинское страхование) * 0,95 – социальные отчисления

8. Социальный налог для индивидуального предпринимателя рассчитывается по формуле:

- а) социальный налог = 1,5 % от дохода и социальные отчисления работников и самого владельца индивидуального предпринимателя за полгода
- б) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты – взносы на обязательное социальное медицинское страхование) * 0,095 – социальные отчисления
- в) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты – взносы на обязательное социальное медицинское страхование) * 0,95 – социальные отчисления
- г) социальный налог = (начисленная заработная плата – обязательные пенсионные выплаты) * 0,095 – социальные отчисления
- д) социальный налог = 2 месячных расчетных показателей – социальные отчисления

9. Начислен социальный налог на фонд оплаты труда рабочих вспомогательного производства

- А) Дебет 8310 Кредит 3150
- б) Дебет 7110 Кредит 3150
- в) Дебет 7210 Кредит 3150

г) Дебет 8110 Кредит 3150

10. Налоговая отчетность по социальному налогу

А) Форма 200.00

б) Форма 100.

в) Форма 300.00

г) Форма 700.00

ГЛАВА 7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКЦИЗОВ

7.1. Экономическая сущность акцизов

Акцизы являются специальными косвенными налогами, которые включаются в розничную цену отдельных видов товаров, как надбавка к цене. Государство использует устойчивый спрос населения на некоторые виды товаров, а зачастую и монопольно высокие цены на них для применения акцизной политики в отношении данных групп товаров в целях пополнения государственного бюджета.

В различных странах состав подакцизных товаров существенно не отличается. Как правило, подакцизные товары представлены:

- табачными изделиями,
- алкогольными товарами,
- нефтепродуктами,
- ювелирными изделиями,
- автомобилями.

В некоторых странах вместе с подакцизными товарами акцизами облагают такие виды услуг, как транспортные услуги, сферу развлечений и прочие.

Экономическая сущность акцизов состоит в том, что данный вид налогов играет значимую роль при осуществлении фискальной политики различных стран. Это связано с тем, что через установление акцизных сборов на товары с высокой рентабельностью государство получает в бюджет часть сверхприбыли от реализации таких товаров.

Если рассматривать акцизы с точки зрения социальной справедливости, их экономическая сущность проявляется в том, что государство при стабильном общем ценовом равновесии может регулировать спрос и предложение подакцизных товаров. В то же время установление ограничений на ввоз аналогичных товаров из-за рубежа или введение высоких ставок акцизов позволяет оказывать влияние на уровень потребления различных видов товаров. В первую очередь это относится к алкоголю, когда высокие ставки на данный вид товара могут повлиять на структуру его потребления. В этом состоят основные функции акцизов.

Экономическую сущность акцизов также можно обозначить тем, что акцизный платёж оплачивает конечный покупатель в отличие от НДС, который взимается при каждом обороте и распространяется на промежуточных потребителей продукции.

В современных налоговых системах среди косвенных налогов акцизы занимают вторую позицию после НДС как по значению, так и по величине поступлений в государственный бюджет.

Акциз - вид косвенного налога, преимущественно на предметы массового потребления, а также услуги. Нередко, через введение акциза регулируется спрос на эксклюзивный товар. Через акциз регулируют потребление алкоголя и курение в обществе. Но в настоящий момент акцизы выполняют в большей части фискальную функцию, что выражается в стремлении властей при введении тех или иных акцизов не столько к регулированию производства и потребления товаров, сколько к пополнению бюджета. Акцизы выступают одними из немногих рычагов воздействия государства на экономические процессы, имеющие место быть в обществе, совершенствование налогообложения в сфере акцизов может выступать одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации, пополнения республиканского и местных бюджетов.

Первый Закон Республики Казахстан «Об акцизах» принят 24 декабря 1991 года, и Законом Республики Казахстан от 25 декабря 1991 года № 1072-ХІІ «О налоговой системе в Республике Казахстан» акцизы включены в состав общегосударственных налогов. Закон об акцизах в первоначальной редакции состоял всего лишь из 7 статей и занимал объем в 2

страницы. Приложением к этому закону определялся перечень товаров, облагаемых акцизом, который в своей принципиальной части сохранился и до настоящего времени.

Традиционными товарами, облагаемыми акцизами, в подавляющем большинстве стран являются предметы не первой необходимости и даже в какой-то мере порочного потребительского спроса - алкогольные напитки и табачные изделия, предметы роскоши, производимые в небольшом количестве и вследствие этого имеющие высокие цены и потребляемые наиболее высокообеспеченными слоями общества, изделия из ценных видов меха, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, икра и деликатесы из осетровых и лососевых рыб, одежда из натуральной кожи, ковры из натуральной шерсти, особенно ручной работы, высококачественные изделия из фарфора и хрусталя и некоторые другие.

По мере развития производства тех или иных видов продукции, изменений спроса и потребностей бюджета список подакцизных товаров периодически пересматривается.

В настоящее время, в состав подакцизных товаров включены легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов), бензин (за исключением авиационного).

Одно время, у нас в Казахстане, существовал акциз на такой предмет первой необходимости современной жизни, как электроэнергия, впоследствии отмененный.

В настоящее время акцизами облагаются как товары внутреннего производства, так и ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан.

Как и НДС, здесь действуют различные международные соглашения - как двусторонние, так и многосторонние, поскольку первоначально со странами СНГ у нас были иные отношения по экспортно-импортным операциям, чем со странами дальнего зарубежья.

В отношении акцизов ситуация следующая:

1) импорт облагается акцизами, за исключением перечня товаров, освобожденных от данного налога;

2) в страны СНГ, с которыми Республикой Казахстан заключены соглашения, экспорт освобождается от акцизов с учетом корректировок, вносимых соглашениями;

3) в страны СНГ, с которыми Республикой Казахстан не заключены соглашения, а также во все другие страны экспорт освобождается от акцизов.

Акцизы, особенно на алкогольную и табачную продукцию в странах со значительным потреблением этой продукции, являются существенной составляющей доходной части бюджетов всех уровней, поэтому акцизы периодически перераспределяются между местными и республиканским бюджетом.

7.2 Плательщики акцизов, подакцизные товары и ставки акцизов

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Казахстан и импортируемые на территорию Республики Казахстан, указанные в статье 462 НК РК.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;

импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;

осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;

осуществляют реализацию конфискованных, бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, указанных в подпунктах 5) - 7) части первой статьи 462 НК РК, и по которым акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

осуществляют реализацию имущественной массы подакцизных товаров, указанных в статье 462 НК РК, и по которым акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом б) части первой статьи 462 НК РК.

Плательщиками акцизов являются также физические лица, импортирующие подакцизные товары с территории государств-членов Евразийского экономического союза в целях предпринимательской деятельности.

Критерии отнесения подакцизных товаров к импортируемым в целях предпринимательской деятельности устанавливаются уполномоченным органом.

Плательщиками акцизов не являются уполномоченные государственные органы, осуществляющие реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства, закладку и выпуск материальных ценностей государственного материального резерва на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, указанных в подпунктах 5), б) и 7) части первой статьи 462 НК РК.

Подакцизными товарами являются:

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) табачные изделия;
- 4) изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах;

- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;

- 6) моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;

автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);

моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);

- 7) сырая нефть, газовый конденсат;

- 8) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Уполномоченный орган в области регулирования торговой деятельности определяет дополнительный перечень импортируемых товаров, которые будут подлежать обложению акцизами по стране происхождения, в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан.

Ставки акцизов на товары, указанные в дополнительном перечне импортируемых товаров, определенном в соответствии с частью второй настоящей статьи, устанавливаются Правительством Республики Казахстан на основании предложений уполномоченного органа в области регулирования торговой деятельности.

Ставки акцизов. Ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и

Таблица 7.1 - Ставки акцизов в Республике Казахстан

№ п/п	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Виды подакцизных товаров	Ставки акцизов (в тенге за единицу измерения)
1	2	3	4
1.	из 2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого или используемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот), этиловый спирт и прочие спирты денатурированные, любой концентрации (кроме спирта этилового (этанола) денатурированного топливного (не бесцветного, окрашенного) для потребления на внутреннем рынке)	600 тенге/литр
2.	из 2207	Спирт этиловый (этанол) денатурированный топливный (не бесцветный, окрашенный для потребления на внутреннем рынке)	1,0 тенге/литр
3.	Из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого или используемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот)	2 550 тенге/литр 100% спирта
4.	из 2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более, реализуемый или используемый для производства алкогольной продукции	0 тенге/литр
5.	из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов, реализуемые или используемые для производства алкогольной продукции	75 тенге/литр 100% спирта
6.	из 3003, 3004	Спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства	500 тенге/литр 100% спирта
7.	2208	Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала, пива и пивного напитка)	2550 тенге/литр 100% спирта
8.	2208	Коньяк, бренди	250 тенге/литр 100% спирта
9.	2204, 2205, 2206 00	Вина	35 тенге/литр
10.	из 2204, 2205, 2206 00	Виноматериал (кроме реализуемого или используемого для производства этилового спирта и алкогольной продукции)	170 тенге/литр
11.	из 2204, 2205, 2206 00	Виноматериал, реализуемый или используемый для производства этилового спирта и алкогольной продукции	0 тенге/литр
12.	2203 00	Пиво и пивной напиток	57 тенге/литр
13.	2202 90 100 1	Пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента	0 тенге/литр
14.	из 2402	Сигареты с фильтром	11 100 тенге/1 000 штук
15.	из 2402	Сигареты без фильтра, папиросы	11 100 тенге/1 000 штук
16.	из 2402	Сигариллы	6 225 тенге/1 000 штук
17.	из 2402	Сигары	750 тенге/штука

Продолжение таблицы 7.1			
1	2	3	4
18.	из 2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин	10 560 тенге/килограмм
19.	из 2709 00	Сырая нефть, газовый конденсат	0 тенге/тонна
20.	из 8702	Моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек, с объемом двигателя более 3 000 куб. см, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов	100 тенге/ куб. см
	из 8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	
	из 8704	Моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	
21.	2403	Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и прочие)	7345 тенге/1 кг табачной смеси
22.	3824	Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах	5 тенге/миллилитр жидкости

адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении, и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в зависимости от объемного содержания в ней безводного (сто процентного) спирта.

На все виды спирта и виноматериала ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала.

Номенклатура подакцизных товаров определяется кодом единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и (или) наименованием товара.

Объектом обложения акцизом являются:

1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами:

реализация подакцизных товаров;

передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;

взнос в уставный капитал;

использование подакцизных товаров при натуральной оплате, кроме случаев передачи подакцизных товаров в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт;

отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;

использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;

перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;

2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

4) реализация имущественной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

5) порча, утрата подакцизных товаров;

6) импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан.

Порча, утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок рассматривается как реализация подакцизных товаров.

Освобождаются от обложения акцизом:

1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным статьей 471 НК РК;

2) спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполномоченным государственным органом по контролю за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции, отпускаемый:

для производства лекарственных средств и медицинских изделий при наличии лицензии на соответствующий вид деятельности;

государственным организациям здравоохранения, уведомившим о начале своей деятельности в установленном порядке;

3) подакцизные товары, указанные в пункте 2 статьи 172 НК РК, подлежащие перемаркировке учетно-контрольными или акцизными марками нового образца, если по указанным товарам акциз был ранее уплачен;

4) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Датой совершения операции является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров получателю.

В случае реализации производителем произведенных им подакцизных товаров через сеть своих структурных подразделений датой совершения операции является день отгрузки товаров структурным подразделениям юридического лица.

При передаче подакцизных товаров, являющихся давальческим сырьем, датой совершения операции является день передачи указанных товаров подрядчику (переработчику).

При изготовлении подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 НК РК, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, датой совершения операции является день передачи изготовленных подакцизных товаров заказчику, указанный в документе, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Под передачей изготовленных подакцизных товаров заказчику понимается фактическая отгрузка подакцизных товаров в натуральном выражении путем налива в автомобильные и (или) железнодорожные цистерны либо прокачки по трубопроводу в резервуар или заправочную станцию поставщика нефти, принадлежащие ему на праве собственности или иных законных основаниях, подтвержденная актами приема-передачи.

Срок переработки давальческого сырья, являющегося подакцизным, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского

экономического союза, а также ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, определяется согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья и не может превышать два года с даты принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья.

В случае превышения установленного срока переработки давальческого сырья объектом обложения акцизом является предполагаемый объем продукта переработки в соответствии с условиями договора (контракта) по ставкам, утвержденным Правительством Республики Казахстан.

В случае осуществления ввоза (вывоза) давальческого сырья на переработку налогоплательщиком Республики Казахстан представляется обязательство о вывозе (ввозе) продуктов переработки, а также его исполнение в порядке, по форме и в сроки, которые утверждены уполномоченным органом по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию.

При использовании подакцизных товаров для собственных производственных нужд и собственного производства подакцизных товаров датой совершения операции является день передачи указанных товаров для такого использования.

При перемещении подакцизных товаров, осуществляемом производителем с адреса производства, датой совершения операции является день перемещения подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства.

В случае порчи подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день составления акта о списании испорченных подакцизных товаров, акта о списании и уничтожении акцизных марок, учетно-контрольных марок или день принятия решения об их дальнейшем использовании в производственном процессе.

В случае утраты подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день, когда произошла утрата подакцизных товаров, акцизных марок, учетно-контрольных марок.

При импорте подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза датой совершения операции является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных подакцизных товаров.

При этом для целей настоящего раздела датой принятия на учет импортированных подакцизных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

По подакцизным товарам налоговая база определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

По бензину (за исключением авиационного) и дизельному топливу, являющемуся продуктом переработки давальческого сырья, налоговая база определяется как объем (количество) переданных подакцизных товаров в натуральном выражении.

В случае установления в соответствии с пунктом 3 статьи 463 НК РК разных ставок акциза на все виды спирта и виноматериала налоговая база определяется отдельно по операциям, облагаемым по одним и тем же ставкам.

При использовании спирта и виноматериала, приобретенных производителями алкогольной продукции с акцизом по ставке ниже базовой не для производства этилового спирта и (или) алкогольной продукции, сумма акциза по данному спирту и виноматериалу подлежит пересчету и уплате в бюджет по базовой ставке акциза, установленной для всех видов спирта и виноматериала, реализуемых лицам, не являющимся производителями алкогольной продукции. Пересчет и уплата акциза производятся получателем спирта или виноматериала.

Положения пункта 2 настоящей статьи применяются также в случае нецелевого использования спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг. Плательщиками акциза по данному спирту являются производители лечебных и фармацевтических препаратов и государственные медицинские учреждения, получившие спирт без акциза.

При порче, утрате произведенных на территории Республики Казахстан и импортируемых, а также ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Настоящее положение применяется также в случае порчи, утраты бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива, приобретенных для дальнейшей реализации.

Под порчей подакцизного товара понимается ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства;

Под утратой подакцизного товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара, в том числе на всех технологических стадиях его производства.

Не являются утратой потеря подакцизных товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан, а также потери в пределах норм, регламентируемых нормативной и технической документацией производителя.

При порче, утрате акцизных марок, учетно-контрольных марок акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента.

Исчисление акциза по испорченным или утерянным (в том числе похищенным) учетно-контрольным маркам, предназначенным для маркировки алкогольной продукции в соответствии со статьей 172 НК РК, производится исходя из установленных ставок, применяемых к объему емкости (тары), указанному на марке.

При порче, утрате акцизных марок, выданных при импорте табачных изделий, учетно-контрольных марок уплаченные суммы акциза подлежат перерасчету в следующих случаях:

1) порча, утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок возникли в результате чрезвычайных ситуаций;

2) испорченные акцизные марки, учетно-контрольные марки приняты налоговыми органами на основании акта о списании и уничтожении.

При порче, утрате акцизных марок, выданных на табачные изделия, акциз не уплачивается в следующих случаях:

1) порча, утрата акцизных марок возникли в результате чрезвычайных ситуаций;

2) испорченные акцизные марки приняты налоговыми органами на основании акта о списании и уничтожении.

Реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относится к сфере оптовой реализации, если по договору купли-продажи (мены) покупатель обязуется принять указанные подакцизные товары и использовать их для дальнейшей реализации при условии, что поставщиками по данному договору купли-продажи (мены) являются:

1) производитель бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

2) поставщик нефти, получивший бензин (за исключением авиационного) и (или) дизельное топливо в результате переработки принадлежащего ему на праве собственности давальческого сырья с целью их дальнейшей реализации;

3) налогоплательщик, состоящий на регистрационном учете по отдельным видам деятельности в соответствии со статьей 88 НК РК и осуществивший ввоз (в том числе импорт) на территорию Республики Казахстан собственных бензина (за исключением авиационного) и (или) дизельного топлива с целью их дальнейшей реализации.

К сфере оптовой реализации относится также отгрузка бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива структурным подразделениям юридического лица для дальнейшей реализации.

Документами, подтверждающими экспорт подакцизных товаров, являются:

договор (контракт) на поставку экспортируемых подакцизных товаров;

декларация на товары или ее копия, заверенная таможенным органом, с отметкой таможенного органа, осуществившего выпуск подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта.

В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов либо с применением процедуры неполного периодического декларирования подтверждением экспорта служит полная декларация на товары с отметкой таможенного органа, производившего таможенное декларирование;

копии товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Евразийского экономического союза.

В случае вывоза подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

платежные документы и выписка банка, которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров на банковские счета налогоплательщика в Республике Казахстан, открытые в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При экспорте подакцизных товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств (за исключением государств-членов Евразийского экономического союза), с которыми Республикой Казахстан заключены международные договоры, предусматривающие освобождение от акциза экспорта подакцизных товаров, дополнительным документом, подтверждающим экспорт подакцизных товаров является декларация на товары, оформленная в стране импорта подакцизных товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Казахстан в таможенной процедуре экспорта.

При экспорте подакцизных товаров на территорию государства-члена Евразийского экономического союза для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 НК РК налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения одновременно с декларацией по акцизу документы, предусмотренные статьей 447 НК РК, за исключением документов, указанных в подпункте 4) пункта 1 статьи 447 НК РК.

При этом налогоплательщик вправе представить указанные документы, за исключением декларации по акцизу, в налоговый орган в течение ста восьмидесяти календарных дней с даты совершения операции.

Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт подакцизных товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной настоящим пунктом, представление документов, установленных подпунктом 2) пункта 1 настоящей статьи, не требуется.

В случае неподтверждения реализации подакцизных товаров на экспорт в соответствии с пунктами 1, 2 и 3 настоящей статьи такая реализация подлежит обложению акцизом в порядке, определенном настоящим разделом для реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан.

При этом уплаченная сумма пени, начисленная в связи с неподтверждением реализации подакцизных товаров на экспорт на территорию государства-члена Евразийского экономического союза, возврату не подлежит.

Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе.

Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

По подакцизным товарам, произведенным из давальческих сырья и материалов, акциз уплачивается в день передачи продукции заказчику или лицу, указанному заказчиком.

При передаче сырой нефти, газового конденсата, добытых на территории Республики Казахстан, на промышленную переработку акциз уплачивается в день их передачи.

Акциз на подакцизные товары, установленные в подпункте 2) статьи 462 НК РК, за исключением виноматериала, пива и пивного напитка, уплачивается до получения учетно-контрольных марок.

Подтверждение налоговыми органами факта уплаты акциза по импортированным с территории государств-членов Евразийского экономического союза подакцизным товарам в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем проставления соответствующей отметки либо мотивированный отказ в подтверждении осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом.

Плательщики акциза, осуществляющие оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, уплачивают акциз по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением.

В случае импорта подакцизных товаров с территории государств-членов Евразийского экономического союза уплата акциза производится по месту нахождения (жительства) плательщика акциза.

По операциям, облагаемым акцизом, совершенным в течение налогового периода структурным подразделением юридического лица, а также объектами, связанными с налогообложением, расчеты акциза составляются отдельно (далее по разделу - расчет по акцизу).

На основании расчета по акцизу определяется сумма акциза, подлежащая уплате за структурное подразделение юридического лица, а также объекты, связанные с налогообложением.

Плательщики акциза обязаны представить расчет по акцизу в налоговые органы по месту нахождения структурного подразделения юридического лица, объектов, связанных с налогообложением, в сроки, установленные статьей 478 НК РК.

Плательщики акциза, имеющие несколько объектов, связанных с налогообложением, зарегистрированных в одном налоговом органе, представляют один расчет по акцизу за все объекты.

Уплата акциза, включая текущие платежи, за структурные подразделения юридического лица, объекты, связанные с налогообложением, производится юридическим лицом-плательщиком акциза непосредственно со своего банковского счета или возлагается на структурное подразделение юридического лица.

Индивидуальные предприниматели представляют расчет по акцизу, подлежащему уплате за объекты, связанные с налогообложением, по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением.

Применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц.

По окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу.

Налогоплательщики, импортирующие подакцизные товары на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, обязаны представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства)

заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и иные документы в соответствии с пунктом 2 статьи 456 НК РК, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.

По импортируемым на территорию Республики Казахстан подакцизным товарам налоговая база определяется как объем, количество импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Акцизы на импортируемые подакцизные товары с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, уплачиваются в определяемый таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан день для уплаты таможенных платежей, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, в порядке, определенном уполномоченным органом.

Акциз на импортируемые подакцизные товары, подлежащие маркировке в соответствии со статьей 172 НК РК, уплачивается до получения акцизных марок, учетно-контрольных марок.

При осуществлении импорта подакцизных товаров, указанных в части первой настоящего пункта, сумма акциза подлежит уточнению и применяется ставка акциза, действующая на дату импорта подакцизных товаров.

Акцизы по подакцизным товарам (за исключением маркируемых подакцизных товаров), импортированным с территории государств-членов Евразийского экономического союза, уплачиваются в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.

Уплата акцизов по маркируемым подакцизным товарам производится в сроки, установленные пунктом 2 настоящей статьи.

В случае использования подакцизных товаров, импорт которых на территорию Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан осуществлен без уплаты акцизов, в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлены освобождение или иной порядок уплаты, данные подакцизные товары подлежат обложению акцизами в порядке и по ставкам акцизов, которые установлены статьями 463 и 479 НК РК и постановлением Правительства Республики Казахстан.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, предусмотренным таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые подакцизные товары: необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки;

оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу Евразийского экономического союза не пригодными к использованию в качестве изделий и материалов;

ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования лицами из числа дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними. Указанные товары освобождаются от уплаты акциза в соответствии с международными договорами, участником которых является Республика Казахстан;

перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза, освобождаемые от уплаты акциза на территории Республики Казахстан в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, за исключением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления;

5) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7.3 Налоговая отчетность по начислению и уплате акцизов

Правила составления налоговой отчетности «Декларация по акцизу (форма 400.00)» разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и определяют порядок составления формы налоговой отчетности, в соответствии с разделом 11 Налогового кодекса РК.

Плательщик акциза, имеющий один объект, связанный с налогообложением, зарегистрированный в органе государственных доходов по месту своего нахождения, представляет декларацию по акцизу без приложения расчета за структурные подразделения или объект, связанный с налогообложением за исключением плательщиков акциза, осуществляющих реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

Декларация состоит из самой декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.08), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и поправки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При представлении декларации:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются

**ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО АКЦИЗУ**

форма 400.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по акцизу».
ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год

4 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
 А номер В дата

6 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите в соответствующей ячейке):
 А доверительный управляющий

7 Код валюты 8 Представленные приложения

9 Представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением: 421.00

Раздел. Исчислено акцизов к уплате

Код строки	Наименование	Сумма		
		млрд	млн	тыс.
400.00.001	Сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) виноматериала (сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (сумма строк 400.02.013 по всем страницам формы 400.02)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.003	Сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям (сумма строк 400.03.016 по всем страницам формы 400.03)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.004	Сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату (400.04.013)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.005	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) (400.05.003С)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.006	Сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу (400.05.006С)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.007	Сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (400.08.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.008	Сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.009	Итого исчислено акциза (сумма с 400.00.001 по 400.00.008)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.010	Вычет из налога (итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.011	Всего исчислено акциза (400.00.009-400.00.010)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.012	Сумма исчисленного акциза по структурным подразделениям или объектам, связанные с налогообложением	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2 10 4 0000 0 10003

Рис 7.1 – Декларация по акцизу, форма 400, лист 1

соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового Кодекса;

отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейка отмечается в случае, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

В разделе "Исчислено акцизов к уплате":

в строке 400.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) виноматериала. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.01.015 (по всем страницам формы 400.01);

в строке 400.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.02.013 (по всем страницам формы 400.02);

в строке 400.00.003 указывается сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.03.016 (по всем страницам формы 400.03);

в строке 400.00.004 указывается сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.04.013;

в строке 400.00.005 указывается сумма акциза по бензину (за исключением авиационного). В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003 С;

в строке 400.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006 С;

в строке 400.00.007 указывается сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.08.011;

в строке 400.00.008 указывается сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам. Данная строка заполняется плательщиками, осуществляющими исчисление и уплату акциза в налоговом режиме, установленном контрактом на недропользование;

в строке 400.00.009 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.00.001 по 400.00.008;

в строке 400.00.010 указывается сумма вычета из налога. В данную строку переносится итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06;

в строке 400.00.011 указывается итоговая сумма исчисленного акциза, определяемая как разница строк 400.00.009 и 400.00.010;

в строке 400.00.012 указывается сумма исчисленного акциза за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

в строке 400.00.013 указывается всего стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.07.004;

в строке 400.00.014 указывается всего стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка определяется как сумма строк 400.00.014 I, 400.00.014 II, 400.00.014 III, 400.00.014 IV, 400.00.014 V, 400.00.014 VI, 400.00.014 VII, 400.00.014 VIII, 400.00.014 IX, 400.00.014 X, 400.00.014 XI, 400.00.014 XII, 400.00.014 XIII и 400.00.014 XIV;

в строке 400.00.014 I указывается стоимость реализованного спирта, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 I B;

в строке 400.00.014 II указывается стоимость реализованной водки и водки особой, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 II B;

в строке 400.00.014 III указывается стоимость реализованных ликеро-водочных изделий, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 III B;

в строке 400.00.014 IV указывается стоимость реализованного вина, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IV B;

в строке 400.00.014 V указывается стоимость реализованного коньяка, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 V B;

8) в строке 400.00.014 VI указывается стоимость реализованного бренди, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VI B;

в строке 400.00.014 VII указывается стоимость реализованного пива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VII B;

в строке 400.00.014 VIII указывается стоимость реализованного виноматериала, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VIII B;

в строке 400.00.014 IX указывается стоимость реализованных табачных изделий, освобожденных от акциза;

в строке 400.00.014 X указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного), освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IX B;

в строке 400.00.014 XI указывается стоимость реализованного дизельного топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 X B;

в строке 400.00.014 XII указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата, освобожденных от акциза;

в строке 400.00.014 XIII указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса, освобожденных от акциза;

в строке 400.00.014 XIV указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика", данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Раскройте экономическую сущность акцизов
- 2) Акциз в истории развития налоговой системы Республики Казахстан
- 3) Плательщики акцизов в РК
- 4) Состав и характеристика подакцизных товаров
- 5) Акциз производства подакцизных товаров
- 6) Акциз реализации подакцизных товаров
- 7) Акциз импорта подакцизных товаров
- 8) Ставки акцизов в Республике Казахстан
- 9) Налоговая отчетность по акцизу в Республике Казахстан
- 10) Структура и правила заполнения декларации по акцизу (форма 400.00)

Тесты для самоконтроля

1. Что не входит в состав подакцизных товаров из ниже перечисленных?

- а) мех и меховые изделия
- б) все виды спирта
- в) табачные изделия

- г) шампанское
- д) бензин

2. От какого показателя зависит сумма акциза на алкогольную продукцию (коньяк, бренди)?

- а) от содержания спирта в продукции
- б) от марки алкогольной продукции
- в) от бренда алкогольной продукции
- г) от качества алкогольной продукции
- д) от года производства алкогольной продукции

3. От какого показателя зависит сумма акциза на сигареты?

- а) от количества произведенной продукции
- б) от марки сигарет
- в) от бренда сигарет
- г) от содержания никотина в продукции
- д) от содержания смолы в продукции

4. От какого показателя зависит сумма акциза на никотиносодержащую жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах?

- а) от миллилитра жидкости
- б) от марки сигарет
- в) от бренда сигарет
- г) от содержания никотина в продукции
- д) от содержания смолы в продукции

5. От какого показателя зависит сумма акциза легковые автомобили?

- а) от объема двигателя
- б) от марки легкового автомобиля
- в) от количества посадочных мест в автомобиле
- г) от бренда автомобиля
- д) от фактического пробега автомобиля

6. От какого показателя зависит сумма акциза на моторную лодку?

- а) от объема двигателя моторной лодки
- б) от марки моторной лодки
- в) от количества посадочных мест в моторной лодке
- г) от бренда моторной лодки
- д) от массы моторной лодки

7. От какого показателя зависит сумма акциза на хрусталь и изделия из хрусталя?

- а) акциза на хрусталь и хрустальные изделия в РК не существуют
- б) от массы хрусталя
- в) от качества обработки хрусталя
- г) от рыночной стоимости хрусталя и изделий из хрусталя
- д) от бренда хрусталя и изделий из хрусталя

8. Форма налоговой отчетности по акцизу в Республике Казахстан

- а) Форма 400.00.
- б) Форма 200.00.

- г) Форма 100.00.
- д) Форма 300.

9. Акциз - это

- а) Косвенный налог
- б) Прямой налог
- в) Это налог на вылов рыбы осетровых пород
- г) Это налог на продукты первой необходимости
- д) Это налог на электромобили

10. Закон Республики Казахстан «Об акцизах»

- а) принят 24 декабря 1991 года
- б) принят 24 декабря 1992 года
- в) принят 15 ноября 1993 года
- г) принят 24 декабря 1991 года
- д) Отдельного Закона РК «Об акцизах» не существовало

ГЛАВА 8. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 Экономическая сущность налога на транспортные средства

Удовлетворение коллективных потребностей общества требует определенной суммы денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов, платежей и сборов. Исходя из этого минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана правопорядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Закон РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» определяет общие принципы построения налоговой системы в Казахстане, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. В нем в частности говорится, что " под налогами, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет ,соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемыми законодательными актами.

Таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Налог появился еще в Древнем мире, в виде дани с покоренных народов. Он рассматривался как атрибут побежденных и рабов и взимался в натуральной форме. По мере развития товарно-денежных отношений налоги стали принимать денежную форму, расширялись и основания их взимания. Наряду с военной добычей, доменами налоги становятся источником доходов для содержания государства.

Сегодня налог рассматривается как основной источник дохода государства и носит правомерный характер.

Несмотря на многовековую историю взимания налогов, многочисленные научные разработки по вопросам как их экономического, так и правового порядка, вопрос о понятии "налог" продолжает оставаться спорным, а имеющиеся его определения не лишены недостатков.

Для понимания сущности налогов с граждан большое значение имеют труды классика теории налогообложения Адама Смита, взгляды которого легли краеугольным камнем в основу налоговых систем почти всех современных государств. А.Смит выделял следующие принципы налогообложения, которым должны отвечать налоги:

- легальный порядок налогов (по Смиту налог - это бремя, накладываемое государством в форме закона, который предусматривает и его размер, и порядок уплаты. Право государства взимать налоги вытекает из необходимости существования государства и его учреждений в интересах всего общества и отдельных лиц);

- равномерность (каждый должен участвовать в поддержке государства соразмерно своему доходу, которым он пользуется под охраной государства);

- определенность (налогоплательщику должны быть известны время, место, способ и размер платежа);

- дешевизна взимания (в кассу государства должна поступать сумма, соразмерная той, которая убывает из кармана налогоплательщика, то есть сбор налогов должен производиться при минимальных издержках);

- хозяйственная самостоятельность плательщика (субъектом налога должен выступать лично независимый гражданин, обладающий определенной собственностью и получающий доход от самостоятельной хозяйственной деятельности).

Уплата налогов - это не наказание, а выгодное для всех вложение денег в свою страну, поскольку собранные средства вернутся к налогоплательщику в виде конкретных

социальных благ и гарантий, создавая основу стабильности и процветания общества. Добросовестное отношение к выполнению своих налоговых обязательств должно восприниматься как признак

Налог на транспортные средства является основным источником финансирования дорожной отрасли, и от своевременности его поступления напрямую зависят сроки и качество исполнения строительных программ.

Основной проблемой налога на транспортные средства является частая его корректировка, которая наносит ущерб не только предсказуемости действий правительства, но и постоянное стремление людей, в том числе владельцев транспортных средств, уклониться от уплаты налога посредством различных действий.

Налог на транспортные средства введен в Казахстане в 1992 году.

Если до 1 апреля 1999 года действовал принцип налогообложения транспортных средств с позиций мощности двигателя выраженных в киловаттах или лошадиных силах, то после указанной даты оценка налога на транспортные средства стала базироваться на объеме двигателя в кубических сантиметрах.

Это создало элемент неожиданности для налогоплательщиков, что в условиях рынка может нанести вред экономике.

Также неожиданным для владельцев транспортных средств стало введение и последующий рост таможенных пошлин на ввоз машин из за рубежа, в том числе из стран ближнего зарубежья, из Армении и Кыргызстана.

В развитых странах существует налог на транспортные средства, но он находится в цене бензина и сам владелец отдельно его не вносит, потому что если его транспортное средство очень мощное, то соответственно увеличивается расход бензина, а, следовательно, владельцы более мощных машин постоянно вносят свою долю налога на «мощность». При этом, что очень существенно, отпадает необходимость в искусственном занижении мощности двигателя и соответственно по данному вопросу просто не имеется основы для подкупа, взяточничества и коррупции.

Таким образом, налог на транспорт – это налог, который обязаны платить физические лица, имеющие в собственности транспорт (за исключением прицепов), а также юридические лица, имеющие транспорт не только в собственности, но и на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

8.2. Налоговые агенты и объекты налогообложения по налогу на транспортные средства

Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства свое структурное подразделение по транспортным средствам, зарегистрированным за таким структурным подразделением в соответствии с законодательством Республики Казахстан о транспорте.

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

В случае если самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства признается вновь созданное структурное подразделение, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

юридические лица-производители сельскохозяйственной продукции, указанные в статье 697 Налогового Кодекса РК, а также глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства – по используемой в процессе собственного производства сельскохозяйственной продукции специализированной сельскохозяйственной технике, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, – по легковым и грузовым транспортным средствам, используемым в деятельности, на которую распространяется действие такого специального налогового режима, в пределах следующих нормативов потребности:

по одному легковому автомобилю с объемом двигателя включительно до 2500 кубических сантиметров на одно крестьянское или фермерское хозяйство;

по грузовым автомобилям с предельной суммарной мощностью двигателя в размере 1000 кВт на 1000 гектаров пашни (сенокосов, пастбищ) с соблюдением соотношения 1:1 на одно крестьянское или фермерское хозяйство.

При этом в случаях, если по итогам расчета количество транспортных средств составит более одной единицы с дробным значением от 0,5 и выше, такое значение подлежит округлению до целых единиц, если ниже 0,5 – округлению не подлежит.

В случае, если по итогам расчета количество грузовых автомобилей составит менее одной единицы, освобождению подлежит один грузовой автомобиль с наименьшей мощностью двигателя;

государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

общественные объединения инвалидов, соответствующие пункту 1 статьи 289 Налогового Кодекса РК, – по одному легковому автотранспорту с объемом двигателя не более 3000 кубических сантиметров и одному автобусу;

ветераны Великой Отечественной войны, ветераны, приравненные по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, и ветераны боевых действий на территории других государств, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий "Халық қаһарманы", "Қазақстанның Еңбек Ері", награжденные орденом Славы трех степеней и орденом "Отан", многодетные матери, удостоенные звания "Мать-героиня" или награжденные подвеской "Алтын алқа" либо "Күміс алқа", – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом.

Не применяются положения подпунктов 1), 2) и 4) части первой настоящего пункта в случаях передачи таких транспортных средств в пользование, доверительное управление или аренду.

Положения подпунктов 5) и 6) части первой пункта 3 настоящей статьи применяются в течение налогового периода по одному автотранспортному средству

(кроме легкового автомобиля с объемом двигателя свыше 4 000 кубических сантиметров, в отношении которого в уполномоченном государственном органе произведены регистрационные действия, связанные со сменой собственника транспортного средства, после 31 декабря 2013 года) независимо от того, относится ли физическое лицо, имеющее право применения положений таких подпунктов, к одной или к нескольким категориям, указанным в них.

В случае наличия на праве собственности у лица, имеющего право применения положений подпунктов 5) и 6) части первой пункта 3 настоящей статьи, в течение налогового периода нескольких автотранспортных средств данные положения применяются в отношении одного из автотранспортных средств с наибольшей суммой исчисленного налога.

В случае возникновения или прекращения в течение налогового периода права на применение положений подпунктов 5) и 6) части первой пункта 3 настоящей статьи такие положения:

при возникновении права – применяются с 1 числа месяца, в котором такое право возникло, до окончания налогового периода или до 1 числа месяца, в котором такое право прекращается;

при прекращении права – не применяются с 1 числа месяца, в котором такое право прекращается.

Плательщик налога по транспортным средствам, переданным государственными учреждениями в доверительное управление, определяется в соответствии со статьей 41 Налогового Кодекса РК.

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

Не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства;
- 3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан;
- 4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

Исчисление налога производится по ставкам, установленным в месячных расчетных показателях (Таблица 1).

Для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3000 кубических сантиметров, произведенных (изготовленных или собранных) в Республике Казахстан после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года, исчисление налога производится по, установленным в месячных расчетных показателях (Таблица 2).

Для исчисления налога применяется месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Для целей Налогового Кодекса РК:

- 1) к легковым автомобилям относятся:
автомобили категории В (включая ВЕ, В1);
моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой (автомобили-пикапы);
автомобили увеличенной вместимости и повышенной проходимости, превышающие требования категории В (включая ВЕ) по разрешенной максимальной массе и (или) количеству пассажирских мест (внедорожники, в том числе джипы, а также кроссоверы и лимузины);

Таблица 8.1- Ставки по налогу на транспортные средства

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)
1.	Легковые автомобили со следующей градацией по объему двигателя (куб. см):	
	до 1 100 включительно	1
	свыше 1 100 до 1 500 включительно	2
	свыше 1 500 до 2 000 включительно	3
	свыше 2 000 до 2 500 включительно	6
	свыше 2 500 до 3 000 включительно	9
	свыше 3 000 до 4 000 включительно	15
	свыше 4 000	117
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	7
	свыше 1,5 до 5 тонн включительно	5
	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:	9
	до 12 посадочных мест включительно	
	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

2) к грузовым автомобилям относятся автомобили категории С (включая СЕ, С1Е, С1), если иное не установлено подпунктом 1) настоящего пункта;

3) к специальным автомобилям относятся автомобили со специальным оборудованием, предназначенные для выполнения определенных технологических процессов или операций, если иное не установлено подпунктами 1) и 2) настоящего пункта;

4) к автобусам относятся автомобили категории D (включая DE, D1E, D1), если иное не установлено подпунктом 1) настоящего пункта.

Таблица 8.2 - Ставки налога на транспортные средства, для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 3000 кубических сантиметров, произведенных (изготовленных или собранных) в Республике Казахстан после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию Республики Казахстан после 31 декабря 2013 года.

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)
1.	Легковые автомобили со следующей градацией по объему двигателя (куб. см):	
	свыше 3 000 до 3 200 включительно	35
	свыше 3 200 до 3 500 включительно	46
	свыше 3 500 до 4 000 включительно	66
	свыше 4 000 до 5 000 включительно	130
	свыше 5 000	200

По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя, установленной пунктом 1 или 2 настоящей статьи.

В целях настоящей статьи датой ввоза легковых автомобилей, ввезенных на территорию Республики Казахстан, считается дата их первичной государственной регистрации.

В зависимости от срока эксплуатации к ставкам налога на летательные аппараты применяются следующие поправочные коэффициенты:

на летательные аппараты, приобретенные после 1 апреля 1999 года за пределами Республики Казахстан:

свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно – 2,0;

свыше 15 лет эксплуатации – 3,0.

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства (руководстве по летной эксплуатации воздушного судна).

Для исчисления налога по грузовым и специальным автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства).

Порядок исчисления налога

Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога в соответствии со статьей 492 Налогового Кодекса РК.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, производят исчисление налога на транспортные средства, за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1) пункта 3 статьи 490 Налогового Кодекса РК, с учетом положений главы 78 Налогового Кодекса РК.

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве.

При передаче права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты налогообложения в течение налогового периода сумма налога исчисляется в следующем порядке:

1) для передающей стороны:

по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;

по транспортным средствам, приобретенным передающей стороной в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до 1 числа месяца, в котором такое право передано;

2) для приобретающей стороны – сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано такое право.

Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, исчисляют сумму налога за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором право собственности прекращено.

Основанием для освобождения от уплаты налога на период розыска транспортного средства, числящегося угнанным и (или) похищенным у владельцев, являются сведения, подтверждающие факт (дату) возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства, предоставляемые в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств.

При этом исчисление (начисление) такого налога прекращается с даты возбуждения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства.

Исчисление (начисление) налога возобновляется с даты прекращения уголовного дела об угоне (похищении) транспортного средства и его возврате на основании сведений, представленных в налоговые органы уполномоченным государственным органом в сфере регистрации транспортных средств.

Юридические лица по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, по которым возникли и (или) прекращены такие права в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода, исчисляют текущие платежи:

1) в случае, если право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства возникло в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода и не прекращено до 1 июля налогового

периода – в размере суммы налога, исчисленной за период с 1 числа месяца, в котором возникло такое право, до конца налогового периода;

2) в случае, если в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства:

прекращено – в размере суммы налога, исчисленной за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право;

возникло и прекращено – в размере суммы налога, исчисленной за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортные средства, до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право;

3) в остальных случаях – в размере годовой суммы налога. При этом в случае прекращения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортные средства в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода в декларации указывается сумма налога, исчисленная за период с начала налогового периода до 1 числа месяца, в котором прекращено такое право.

Юридические лица не исчисляют текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в декларации указывается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи.

В целях определения сальдо расчетов по налогу на транспортные средства физических лиц за отчетный налоговый период налоговые органы производят исчисление налога в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом, на основании сведений, представляемых в автоматизированном режиме уполномоченными органами, осуществляющими учет и регистрацию транспортных средств.

Сроки и порядок уплаты налога

Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

В случае осуществления регистрационных действий в соответствии с законодательством Республики Казахстан о дорожном движении в отношении транспортного средства, являющегося объектом налогообложения, сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения таким объектом лицом, передающим право собственности, должна быть внесена в бюджет до совершения указанных действий в порядке, определенном настоящим Кодексом.

Уплата налога физическими лицами производится по месту жительства.

Уплата налога на транспортные средства за налоговый период физическим лицом, являющимся поверенным на основании доверенности на управление транспортным средством с правом отчуждения, от имени собственника транспортного средства является исполнением налогового обязательства собственника транспортного средства за данный налоговый период.

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

8.3. Налоговая отчетность по налогу на транспортные средства

Плательщики – юридические лица представляют 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.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим на основе уплаты единого земельного налога, налоговую отчетность по налогу на транспортные средства представляют в виде соответствующего приложения к декларации по единому земельному налогу.

Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)" разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на транспортные средства, земельного налога и налога на имущество. Декларация составляется налогоплательщиками, указанными в статьях 490, 498 и 517 Налогового кодекса, а также лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

Декларация состоит из самой декларации (форма 700.00) и приложений к ней (формы с 700.01 по 700.03), предназначенных для детального отражения информации об объектах, связанных с обложением налогом на транспортные средства, земельным налогом и налогом на имущество.

При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "х" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.

При составлении декларации:

на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

форма 700.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество». ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите X в соответствующей ячейке):
A доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса B учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса
C лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516,525 Налогового кодекса D недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенному до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса

7 Номер и дата заключения контракта, если отмечена строка 6 D:
A номер B дата Цифрами день, месяц, год

8 Код валюты 9 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке): 1 2 3

10 Количество листов приложений: A 700.01 B 700.02 C 700.03

Раздел. Налог на транспортные средства

Код строки	Наименование	тыс.	млн.	млрд.
700.00.001	Сумма исчисленного налога, всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Земельный налог

Код строки	Наименование	тыс.	млн.	млрд.
700.00.002	Сумма исчисленного налога, всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
700.00.003	Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
700.00.004	Сумма налоговой льготы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Налог на имущество

Код строки	Наименование	тыс.	млн.	млрд.
700.00.005	Сумма исчисленного налога, всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	в том числе сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2 6 7 0 0 0 0 0 1 0 0 0 0 0

Рис 8.1 – Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество, форма 700, лист 1

Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

По объектам, переданным (полученным) по договорам лизинга, декларация и соответствующие к ней приложения заполняются и представляются лизингополучателем.

По объектам обложения земельным налогом и налогом на имущество, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, декларация заполняется и представляется управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

По объектам обложения налогом на имущество, переданным по договору концессии, декларация заполняется и представляется концессионером.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации (формы с 700.01 по 700.03) указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящей декларации.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество;

налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или полное наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления дополнительной декларации по уведомлению, предусмотренной подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса; отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках А, В, С и D:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – лицо, занимающееся частной практикой, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, в соответствии со статьями 516 и 525 Налогового кодекса;

D – недропользователь по соглашению (контракту) о разделе продукции, в котором прямо предусмотрена стабильность налогового режима, заключенным до 1 января 2009 года, в соответствии с пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса;

номер и дата заключения контракта.

Заполняется недропользователем, если отмечена строка 6 D с указанием номера и даты заключения контракта на недропользование;

код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений к декларации;

количество листов приложений.

Указывается количество листов представленных приложений к декларации по следующим формам (указывается арабскими цифрами):

в строке А – по приложению 700.01;

в строке В – по приложению 700.02;

в строке С – по приложению 700.03.

В разделе "Налог на транспортные средства":

в строке 700.00.001 указывается сумма налога – всего, исчисленная за налоговый период;

В разделе "Земельный налог":

в строке 700.00.002 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая по строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О формы 700.02;

в строке 700.00.003 указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

в строке 700.00.004 указывается сумма налоговой льготы.

В разделе "Налог на имущество":

в строке 700.00.005 I указывается сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период налогоплательщиками, указанными в статье 517 Налогового кодекса (всех категорий по коду бюджетной классификации 104101);

в строке 700.00.005 II указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на имущество, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса;

в строке 700.00.005 III по коду бюджетной классификации 104102, указывается итоговая сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса, определяемая как сумма строки 700.03.001 раздела 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3" формы 700.03 и итоговой суммы графы С раздела 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам" формы 700.03;

в строке 700.00.006 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая путем суммирования строк 104101 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), по всем представленным формам 701.01 за текущий налоговый период;

в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.00.005 по каждому коду бюджетной классификации, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.00.006, в строке 700.00.007 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.00.005 и 700.00.006 (700.00.005 – 700.00.006);

в случае если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.00.006, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке

700.00.005, в строке 700.00.008 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.00.006 и 700.00.005 (700.00.006 – 700.00.005);

в строке 700.00.009 указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 3, 5 и 6 статьи 521 Налогового кодекса согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

в строке 700.00.010 указывается сумма налоговой льготы;

в строке 700.00.011 указывается сумма инвестиционных налоговых преференций.

В разделе "Ответственность налогоплательщика":

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего в соответствии с договором доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления;

дата подачи декларации – текущая дата представления декларации в орган государственных доходов;

код органа государственных доходов по месту нахождения и (или) регистрации объекта налогообложения;

в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Налогового кодекса;

входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

дата почтового штампа – дата почтового штампа, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Формы 700.01 – Налог на транспортные средства, входит в состав налоговой отчетности по налогу на транспортные средства и является приложением к декларации 700.00

Данное приложение к декларации предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогового кодекса. Форма 700.01 составляется налогоплательщиком в совокупности по всем транспортным средствам, имеющимся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, а также переданным (полученным) по договору финансового лизинга, в течение налогового периода. Приложение составляется отдельно:

по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим;

по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим.

НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
(Приложение 1 к Декларации)

форма 700.01 стр.01
Укажите номер текущей страницы

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН) 2 БИН
аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

3 Вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам (укажите в соответствующей ячейке):
A общеустановленный порядок **B** в соответствии со статьями 698-701 Налогового кодекса

4 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

A	B	C	D	E
объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	объем количества транспортных средств в году	сумма налога за фактический период владения по данным учета	суммарное превышение объема двигателя суммарная мощность (сравнительно)	объем количества местами фактического владения (сравнительно)
Подраздел 1. Грузовые и специальные автомобили (без учета прицепов), с грузоподъемностью:				
700.01.001 до 1 тонны включительно				
700.01.002 1 - 1,5 тонн включительно				
700.01.003 1,5 - 5 тонн включительно				
700.01.004 свыше 5 тонн				
Подраздел 2. Тракторы, самоходные (специальные) машины и механизмы, и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам:				
700.01.005				
Подраздел 3. Автобусы, с количеством посадочных мест:				
700.01.006 до 12 включительно				
700.01.007 12 - 25 включительно				
700.01.008 свыше 25				
Подраздел 4. Мотоциклы, моторолеры, мотосани, маломерные суда, с мощностью двигателя (в кВт):				
700.01.009 до 55 включительно				
700.01.010 свыше 55				
Подраздел 5. Катера, суда, буксиры, баржи, яхты, с мощностью двигателя (в л/с):				
700.01.011 до 160 включительно				
700.01.012 160-500 включительно				
700.01.013 500-1000 включительно				
700.01.014 свыше 1000				
Подраздел 6. Легковые автомобили, с объемом двигателя (куб.см.):				
700.01.015 до 1100 включительно				
700.01.016 свыше 1100 по 1500				
700.01.017 свыше 1500 по 2000				
700.01.018 свыше 2000 по 2500				
700.01.019 свыше 2500 по 3000				
700.01.020 свыше 3000 по 4000				
700.01.021 свыше 4000				
Подраздел 6.1. Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб.см., ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года:				
700.01.022 свыше 3000 по 3200				
700.01.023 свыше 3200 по 3500				
700.01.024 свыше 3500 по 4000				
700.01.025 свыше 4000 по 5000				
700.01.026 свыше 5000				

2 6 70001010009

Рис 8.3 – Налог на транспортные средства, приложение 1 к Декларации, форма 700.01, 1 лист

При составлении формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам, являющимся местом нахождения юридического лица, его структурного подразделения налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

ИИН (БИН) плательщика налога на транспортные средства;

форма 700.01 стр.02
Укажите номер текущей страницы

ИНН (БИН) Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

БИН
аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

Раздел. Исчисление налога на транспортные средства

А	В	С	D	E
объемы налогообложения по видам (категориям) транспортных средств	общее количество транспортных средств в 1999	сумма налога за фактический период владения по данным учета	среднее превышение объема двигателя/средней мощности (справочно)	общее количество записей фактического владения (справочно)

Подраздел 7. Легковые аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года, из-за пределов Республики Казахстан, со сроком эксплуатации:

700.01.027	до 5 лет включительно			
700.01.028	5-15 лет включительно			
700.01.029	свыше 15 лет			

Подраздел 8. Легковые аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года, со сроком эксплуатации:

700.01.030	до 5лет включительно			
700.01.031	5-15 лет включительно			
700.01.032	свыше 15 лет			

Подраздел 9. Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав:

700.01.033				
------------	--	--	--	--

Подраздел 10. Налог на транспортные средства

	МВД	МЭН	ТЯС	
700.01.034 Сумма исчисленного налога, всего (сумма строк 700.01.035 и 700.01.036)				
700.01.035 Сумма исчисленного налога				
700.01.036 Сумма исчисленного налога в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса				
700.01.037 Сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период				
700.01.038 Сумма налога к начислению (700.01.034 - 700.01.037)				
700.01.039 Сумма налога к уменьшению (700.01.037 - 700.01.034)				

2 07 00 01 0 20 00 8

Рис 8.4 – Налог на транспортные средства, приложение 1 к Декларации, форма 700.01, 2 лист

БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов заполняется только в случае составления формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам;

строка 3 заполняется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьями 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса, и указывается вид применяемого режима налогообложения по отношению к транспортным средствам:

ячейка 3 А отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим;
ячейка 3 В отмечается плательщиками налога по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется специальный налоговый режим;
налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность.

В разделе "Исчисление налога на транспортные средства":

По графе А "объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств", транспортные средства распределены по видам (категориям) транспортных средств и сгруппированы в зависимости от характеристик транспортного средства и применяемой налоговой ставки, установленной в статье 492 Налогового кодекса:

по строке 700.01.001 по 700.01.004 заполняются данные по подразделу 1 "Грузовые и специальные автомобили, без учета прицепов";

по строке 700.01.005 заполняются данные по подразделу 2 "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";

по строке 700.01.006 по 700.01.008 заполняются данные по подразделу 3 "Автобусы";

по строке 700.01.009 по 700.01.010 заполняются данные по подразделу 4 "Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда";

по строке 700.01.011 по 700.01.014 заполняются данные по подразделу 5 "Катера, суда, буксиры, баржи, яхты";

по строке 700.01.015 по 700.01.021 заполняются данные по подразделу 6 "Легковые автомобили";

по строке 700.01.022 по 700.01.026 заполняются данные по подразделу 6.1 "Легковые автомобили, с объемом двигателя свыше 3000 куб.см, ввезенные на территорию Республики Казахстан после 31.12.2013 года или произведенные (изготовленные или собранные) в Республике Казахстан после 31.12.2013 года";

по строке 700.01.027 по 700.01.029 заполняются данные по подразделу 7 "Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан";

по строке 700.01.030 по 700.01.032 заполняются данные по подразделу 8 "Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года";

по строке 700.01.033 заполняются данные по подразделу 9 "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

в строках с 700.01.001 по 700.01.033 заполняются данные:

по графе В – количество транспортных средств в году;

по графе С – сумма налога за фактический период владения;

по графе D – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу "Легковые автомобили", по суммарной мощности для подразделов G "Летательные аппараты, приобретенные после 1.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан", H "Летательные аппараты, приобретенные до 1.04.1999 года, а также приобретенные после 1.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1.04.1999 года", I "Железнодорожный тяговый и мотор-вагонный подвижной состав";

по графе E – справочная информация по общему количеству месяцев фактического владения.

В подразделе 10 "Налог на транспортные средства":

в строке 700.01.034 указывается сумма налога, всего, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строки 700.01.035 и 700.01.036 ($700.01.035 + 700.01.036$);

в строке 700.01.035 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства за исключением плательщиков налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы С ($700.01.001 + 700.01.002 + \dots + 700.01.033$);

в строке 700.01.036 указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 процентов в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы С ($700.01.001 + 700.01.002 + \dots + 700.01.033$);

в строке 700.01.037 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период. В данную строку переносится сумма строки 701.00.001 формы 701.00.

При составлении налогоплательщиками формы 700.01 по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам в строку 700.01.037 переносится сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период графы С формы 701.00 по соответствующему городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы С формы 701.00 должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 2 формы 700.01; в случае, если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.01.034, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.01.037, в строке 700.01.038 указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.01.034 и 700.01.037 ($700.01.034 - 700.01.037$);

в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.01.037, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.01.034, в строке 700.01.039 указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.01.037 и 700.01.034 ($700.01.037 - 700.01.034$).

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность налога на транспортные средства.
2. Налоговые агенты – плательщики налога на транспортные средства.
3. Налоговые агенты – не плательщики налога на транспортные средства.
4. Объекты, подлежащие обложению налогом на транспортные средства.
5. Виды транспорта, не подлежащие обложению налогом на транспортные средства.
6. Раскройте порядок исчисления налога на транспортные средства.
7. От каких показателей зависит сумма налога на транспортные средства?
8. Раскройте порядок исчисления налога на транспортные средства и сроки уплаты налога.
9. Структура и правила заполнения декларации по налогу на транспортные средства (форма 700.00).
10. Структура и правила заполнения приложения к декларации по налогу на транспортные средства (форма 700.01).

Тесты для самоконтроля

1. В апреле 2020 года был приобретен легковой автомобиль с объемом двигателя 2 567 куб. см.

Определите сумму налога на транспортные средства

- а) 16 218,67 тенге
- б) 24 328 тенге
- в) 14 191,33 тенге
- г) 10 136,67 тенге
- д) 12 587 тенге

2. Юридические лица производят уплату налога на транспорт по месту регистрации объекта не позднее

- а) 5 июля налогового периода
- б) 30 июля налогового периода
- в) 31 декабря налогового периода
- г) 5 июля периода, следующего за отчетным
- д) 1 июля текущего года

3. В апреле 2020 года была приобретен и ввезен на территорию Республики Казахстан легковой автомобиль «Тойота» 2019 года выпуска, с объемом двигателя 3 592 куб. см. Рассчитайте сумму налога на транспортное средство

- а) 117 073,33 тенге
- б) 73 170,83 тенге
- в) 175 610 тенге
- г) 124 046 тенге
- д) 129 055 тенге

4. Частный автопарк имеет на балансе несколько транспортных средств, в том числе 2 автобуса марки ПАЗ-3030, 2005 года выпуска, количество посадочных мест-16. Определите сумму налога на данные транспортные средства.

- а) 74 234 тенге
- б) 37 117 тенге
- в) 23 859 тенге
- г) 47 718 тенге
- д) 84 598 тенге

5. Частный автопарк имеет на балансе несколько транспортных средств, в том числе 2 автобуса «Икарус», 2010 года выпуска, количество посадочных мест-38. Определите сумму налога на данные транспортные средства.

- а) 106 040 тенге
- б) 70 693,34 тенге
- в) 62 087,25 тенге
- г) 53 020 тенге
- д) 35 346,67 тенге

6. Налоговым периодом для исчисления налога на транспортные средства является

- а) с 1 января по 31 декабря
- б) 31 марта года, следующего за отчетным периодом
- в) период с даты приобретения в течение календарного года

- г) период фактического использования
- д) нет правильного ответа

7. Ставки по налогу на транспортные средства определяются:

- а) в МРП
- б) в МЗП
- в) в долларах США, по курсу НБ РК
- г) в процентах от МЗП
- д) в процентах от МРП

8. Ставка налога на транспортные средства не зависят от:

- а) в МЗП
- б) от МРП
- в) объема двигателя
- г) количества посадочных мест объекта налогообложения
- д) года выпуска объекта налогообложения

9. Учет налога на транспортные средства ведется на счете:

- а) 3170
- б) 3160
- в) 3180
- г) 3130
- д) 3110

10. Формой налоговой отчетности по налогу на транспортные средства является

- а) форма 700.00
- б) Форма 400.00
- в) Форма 100.00
- г) Форма 200.00
- д) Форма 300.00

ГЛАВА 9. НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ

9.1 Экономическая сущность налога на землю

Земельный налог, как инструмент сбора средств для казны, имеет долгую историю развития, первоначально его именовали поземельным налогом.

Поземельным налогом называется налог, падающий на владельца земли и имеющий в виду обложение дохода от земли. Объектом этого налога служит земля. Субъектом этого налога считается собственник земли, Источником этого налога является доход от земли, т.е. поземельная рента. Так строился поземельный налог во всех западно-европейских государствах: например, в Англии налог взимался в размере 4 шиллингов с каждого фунта стерлингов арендной платы, поступившей в пользу собственника.

До тех пор, пока промышленность не получила колоссального развития, в налоговых системах европейских стран поземельные налоги были преобладающей формой реального обложения.

Поземельный налог это один из налогов, существовавших с древнейших времен. Ко второй половине XIX в. значение поземельного налог в доходах государства относительно уменьшилось и результате введения новых видов налога, но не утратило своего значения для бюджета.

Преимущества поземельного налога исходили, их тех качеств, которыми обладает земля, и из ее значения в экономической и политической жизни. Справедливо сказано, что земля есть собственность по преимуществу - с ней связывается обладание определенными политическими правами. Как известно, земля обладает свойством дорожать.

С фискальной точки зрения земля указывает на платежеспособность ее собственника. Оценить доход от земельной собственности гораздо легче, чем какой-либо другой вид дохода.

Землю, как объект обложения, нельзя утратить. Поэтому финансовая наука считала, что земля является самым лучшим объектом обложения. По общему правилу для всех налогов, поземельный налог должен падать на чистый доход с земли.

Способы определения дохода с земли в разное время и в различных странах были разнообразны. Самый старый способ состоял в измерении земли и обложении по ее количеству: по югерам в Риме, по хайдам - в Англии, по гуфам - в Германии, по сохам - в России. Но уже на довольно ранней ступени цивилизации из-за несправедливости обложения земли по ее количеству, этот способ изменяют; земли разделяют по их плодородию. Так, в древней Руси различалась соха доброй и соха худой земли. Другим старинным способом, еще более распространенным и долго державшимся, была десятина, т.е. взимание налога в размере 1/10 валового дохода с земли.

С развитием техники обложения появились более совершенные способы и приемы, в основе которых лежало определение чистого дохода с земли, кадастр. Кадастр был выгоден и государству, и землевладельцу. С одной стороны, с его помощью можно было установить более или менее равномерный поземельный налог. С другой -- кадастр не мешал владельцам земли улучшать культуру земледелия с целью увеличения их дохода. В начале XX века в финансовой науке было принято определение кадастра как «совокупности всех мер, служащих к точному определению объекта, т. е. чистого дохода с земли».

В Казахстане попытки регулярного обложения казахов были предприняты еще в конце 17 века. Предание предписывает хану Тауке (1680-1718) введение обязательной подати в пользу хана (зякет) в размере 1/20 части скота в скотоводческих районах и 1/10 части урожая в районах земледельческих.

Во Внутренней же орде существовала целая система феодальных повинностей: согум, зякет, хан-кииз, пишен-салык и т.д. Согум вносили в основном натурой: с 15 кибиток одна упитанная корова (бык) или 6 баранов. Хан ежегодно получал в виде согума от 800 до 1000 голов крупного рогатого скота. Значительным источником ханского дохода являлся

зьякет, поступления от которого в 1849 г. в денежном выражении составили 45746 рублей серебром. Часть заготовленного крестьянами сена и продуктов животноводства по установленной раскладке вносились в ханскую казну.

Положение мало изменилось и после того, как ханская власть была ликвидирована, и вся территория Казахстана была объявлена частью русской империи. По «Временному положению 1867-1868 г. г.» вся земля в Казахстане объявлялась собственностью государства и только передавалась в пользование казахских аульных общин. Личной собственностью признавались лишь те земельные участки, которые были пожалованы царем ханским потомкам. Во Внутренней орде действовала система повинностей, установленная в свое время Джангер-ханом. В Малой орде была введена кибиточная подать, а в Средней орде - ясак вместо ханско-султанских налогов,

В «Уставе о сибирских киргизах», определявшем порядок и правила внутренней жизни казахов Среднего жуза, говорилось, что казахское население облагается налогом в натуральной форме - ясаком.

Количество скота для сего сбора исчисляется при общей народной переписи и на 3 года считается постоянным.

Таким образом, земельные отношения в дореволюционном Казахстане регулировались законодательством Российской империи, которое было направлено на осуществление колониальной политики царизма.

Новый этап в развитии системы налогообложения для Казахстана наступил после революции 1917 года. В это время на селе, в ауле действовала продовольственная развертка, посредством которой от крестьян забирали все ресурсы, за исключением полуголодного минимума для семьи. Благодаря такому обложению, крестьянин терял все стимулы к расширению посевов и производства. План заготовок зерна, необходимого для удовлетворения государственных потребностей, доводился до губерний, уездов, волостей, аулов и сел.

К этому плану местные органы власти прибавляли значительную часть зерна, необходимую для местного городского и сельского населения, не имеющего хлеба. На первом этапе проводилась заготовка хлеба, фуражного зерна и мяса, а позже - масла и других продуктов питания и сельскохозяйственного сырья.

Однако функционирование экономики государства и сельского хозяйства в таких условиях было невозможным. Поэтому новая экономическая политика (НЭП) дала новые стимулы, способствующие промышленности увеличить производство продукции, а крестьянину - расширить посевы. Для крестьянина это стало возможным потому, что продразверстка была заменена продовольственным налогом. Он давал крестьянину право все излишки продукции, оставшейся после уплаты продовольственного налога, свободно продавать на рынке.

Наряду с этим была значительно уменьшена сумма налога, исходя из минимальной потребности армии и населения. Если посредством продразверстки в 1920-1921 в переводе на золотые рубли было заготовлено продукции на 650 млн. руб., то после введения продналога - на 370 млн. руб.

Одним из налогов, который существовал после 1917 г. и возлагался на сельское население, была трудовая и гужевая повинность. Суть трудовой повинности заключалась в участии населения в заготовке, погрузке и разгрузке всех видов топлива, а гужевой - в перевозке грузов сельским населением, которое владело лошадьми и другими транспортными средствами.

В 1921 г трудовая и гужевая повинность была заменена на трудовой и гужевой налог, назначение которого было аналогичным, но с четким определением продолжительности работ на одного человека. Он не должен был превышать четырех дней в год. На работы привлекались мужчины в возрасте 18-50 лет и женщины - 18-40 лет.

Кадастры использовались и в древности. Но лишь сочетание рекомендаций финансовой науки и практического опыта позволили выработать кадастр, позволяющий объективно устанавливать поземельный налог.

В современном государстве перед налогами на собственность стали ставиться задачи: формировать доходы государства таким образом, чтобы при этом, во-первых, удовлетворять потребности государства в денежных средствах, во-вторых, максимально стимулировать производство, развивать потенциальную базу налогообложения и увеличивать количество конкретных объектов налогообложения и, в-третьих, сохранять относительно однородное общество без явных признаков имущественного расслоения и сглаживать возникающие на почве имущественного неравенства противоречия. Таким образом, к основной функции налога (финансовой или, как ее еще называют, фискальной) добавляются еще две, которые в современных условиях значат для государства ничуть не меньше: экономическая регулирующая и социально-регулирующая.

Фискальная функция по своему характеру является перераспределительной, так как она обеспечивает вертикальное (от налогоплательщиков к государству) вторичное (без создания стоимости) перераспределение национального дохода путем обращения части доходов налогоплательщиков в собственность государства. Фискальная функция направлена на постоянное разрешение главной задачи налога - формирование доходов государственного бюджета, казны государства (фиск - казна). Существование фискальной функции и ее важное значение в разрешении главной задачи, поставленной перед налогами, сегодня признается всеми без исключения.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (военно-оборонительных, социальных, природоохранных и др.)

Земельный налог введен в Республике Казахстан с 1992 г. Его цель - обеспечение экономическими методами рационального использования земель и формирование доходов местных бюджетов, в том числе и для осуществления мероприятий по землеустройству, повышению плодородия земель, их охране, а также для социально-культурного развития территории. Однако, доля поступлений этого налога в государственный бюджет невелика - около 0,6%.

Объектом обложения являются земельные участки (земельные доли) различного назначения: сельскохозяйственного, населенных пунктов, промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения. Не являются объектом обложения земельные участки общего пользования населенных пунктов, занятые сетью государственных автодорог общего пользования, находящиеся на консервации. Не подлежат обложению земли особо охраняемых природных территорий, лесного, водного фондов, земли запаса.

Ставки налога дифференцированы в зависимости от качества земель, местоположения, водообеспечения и установлены на единицу земельной площади - гектар, квадратный метр.

Базовые ставки устанавливаются законодательством республики. Максимальные ставки устанавливаются на земли населенных пунктов; эти ставки установлены за квадратный метр площади и дифференцированы по видам населенных пунктов: на базовые ставки за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями сооружениями при нем; и на земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями сооружениями при нем.

Ставки на земли сельскохозяйственного, промышленного и другого отраслевого назначения, устанавливаются за гектар площади в зависимости от балла бонитета (показатель продуктивности, доброкачественности земли) -- от 1 до свыше 100 баллов. Минимальные ставки устанавливаются на неорошаемые земли пустынных, полупустынных, предгорно-пустынных и горных территорий.

Отдельные базовые ставки установлены на придомовые земельные участки, дифференцированные по видам населенных пунктов и размерам участков.

9.2 Объекты обложения земельным налогом и налоговые ставки

Плательщиками земельного налога являются:

Юридические лица: имеющие объект обложения на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования. Плательщиком земельного налога может быть признано структурное подразделение по тем объектам, которые соответствуют месту нахождения структурного подразделения.

Физические лица: имеющие объект обложения на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования.

Не являются плательщиками налога на землю:

1. Плательщики единого земельного налога - по земельным участкам, используемым в деятельности по СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;

2. Государственные учреждения;

3. Государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;

4. Религиозные объединения;

5. Отдельные категории физических лиц: (участники ВОВ, лица, приравненные к ним, награжденные за самоотверженный труд и воинскую службу в тылу и другие категории, указанные в подпункте 4) пункта 3 статьи 498 – по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам, участкам, занятым под гаражи и участкам, предоставленным для ведения личного хозяйства, садоводства; Многодетные матери – по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам; Пенсионеры (проживающие отдельно) - по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам).

Объектом обложения налогом на землю является земельный участок. При этом, в целях налогообложения земли подразделяются на несколько категорий, и не все из них попадают под налогообложение.

По категориям земли делятся на земли:

- Сельскохозяйственного назначения;
- населенных пунктов (занятые жилищным фондом и свободные земли);
- промышленности, транспорта и прочего не сельскохозяйственного назначения;

- особо охраняемых территорий;

- лесного фонда;

- водного запаса;

- земли запаса.

Последние 4 категории земель не подлежат налогообложению вовсе.

Земли относящиеся к первым 3 категориям также не в полной мере могут подлежать налогообложению. В частности, не являются объектами обложения участки (п.2 ст.500 НК РК):

- находящиеся в черте населенных пунктов в общем пользовании (улицы, парки, кладбища, пляжи и т.д.);

- занятые автодорогами общего пользования;

- занятые законсервированными объектами, если консервация произведена по решению Правительства РК.

Сумма земельного налога зависит от места нахождения участка, его площади и от того, занят ли он постройками.

Налоговой базой для расчета налога является площадь участка, к единице которой применяется соответствующая ставка и (при наличии) льгота.

Юридические лица и ИП обязаны самостоятельно рассчитать сумму налога к уплате, а для физлиц расчет производят инспектора УГД МФ РК.

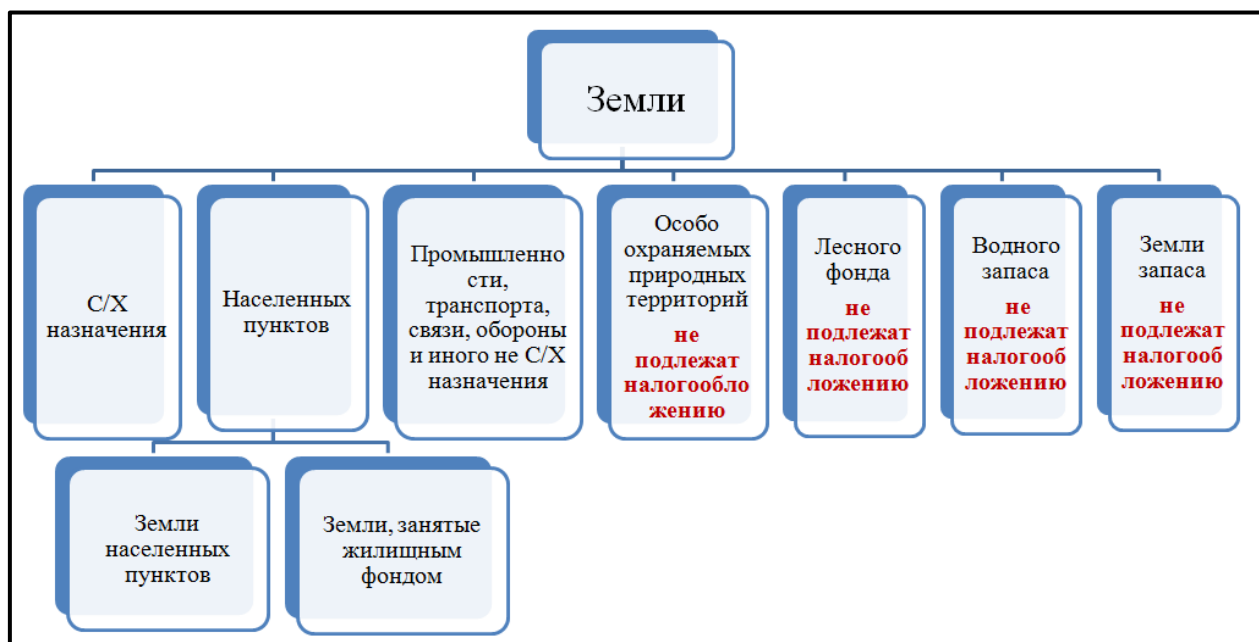


Рис 9.1 - Категории земель, в целях налогообложения

В случае, если участок владельцу принадлежит не полный год (например, продан в течение года), то сумма налога уплачивается исходя из фактического срока владения или пользования.

Базовые ставки налога можно узнать:

- в ст.505 НК РК;
- на портале Egov.kz., перейдя по вкладкам: «Главная», «Гражданам», «Недвижимость», «Земельные отношения», подраздел «Полезная информация», «Оплата налога на землю: где, как и сколько».

Также местные органы власти могут устанавливать поправочные коэффициенты к ставкам налога, которые применяются к землям, относящимся к определенным административным подразделениям. Узнать актуальные ставки на текущий год можно на сайте МГД РК.

Также, в зависимости от объекта, расположенного на участке, ставка может быть многократно повышена. Например, в соответствии со ст.509 НК РК, земли под АЗС и казино облагаются по ставке, увеличенной в 10 раз относительно базовой.

В 2020 г. в силу вступили некоторые изменения, касающиеся уплаты земельного налога: от него освободили жителей многоэтажных домов, а остальные физлица получают квитанцию с единой суммой, включающей в себя суммы налога на землю и налога на имущество. Это связано с тем, что расходы по администрированию собираемости данного вида налога существенно превышают доходную часть.

Сроки уплаты налога различаются для физических и юридических лиц:

- физлица производят уплату один раз в год, до 1 октября года, следующего за отчетным (т.е. до 01.10.2020 г. уплачивается налог за 2019 г.);
- юридические лица – один раз в квартал, до 25.02, 25.05., 25.08. и 25.11 текущего года, равными долями (п.4 ст.512 НК РК).

В случае пропуска срока уплаты, за каждый день просрочки будет начисляться пеня (1,25 –кратная ставка рефинансирования).

Юридические лица и ИП обязаны также предоставлять в налоговую расчет текущих платежей – до 15 февраля текущего года (ст.516 НК РК). Декларация по земельному налогу предоставляется до 31 марта года, следующего за отчетным.

В декларации (ф.700.00) отражаются не только налог на землю, но и налог на транспорт и имущество, принадлежащие юридическому лицу, ИП или частнопрактикующему лицу.

Заполняется декларация в соответствии с Приложением №51 к Приказу Минфина №39 от 20.01.2020 г. Прилагаются к ней формы 700.01-700.03. В частности, информация по исчисленному земельному налогу содержится в приложении 700.02.

Не являются объектами обложения

Земли, относящиеся к следующим категориям: особо охраняемые природные территории, лесного фонда, водного фонда, земли запаса;

Земельные участки общего пользования населенных пунктов – площади, улицы, парки, водоемы и т.д.;

Земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования – транспортные развязки, путепроводы и т.д.;

Земляные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;

Земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов;

Земельные участки, занятые зданиями и сооружениями приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией.

Налоговые ставки

Для категорий земель устанавливаются различные ставки для исчисления земельного налога.

1.Земли сельскохозяйственного назначения (в расчете на 1 гектар в зависимости от балла бонитета):

- земли степной и сухостепной зон – ставки, установленные пунктом 2 статьи 503 НК РК;

- земли пустынной, полупустынной и предгорно-пустынной зон - ставки, установленные пунктом 3 статьи 503 НК РК;

2.Земли несельскохозяйственного назначения, земли особо охраняемых природных территорий, лесного и водного фондов, используемые в сельскохозяйственных целях, облагаются налогом по ставкам, предусмотренным для земель сельскохозяйственного назначения.;

3.Земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам (в расчете на 1 гектар) – ставки устанавливаются статьей 504 НК РК;

4.Земли населенных пунктов (в расчете на 1 м²) - ставки устанавливаются пунктом 1 статьи 505 НК РК:

-придомовые земельные участки - ставки устанавливаются пунктом 2 статьи 505 НК РК;

-выделенные под автозаправочные станции, казино - ставки устанавливаются статьей 509 НК РК, увеличенные в 10 раз.

5.Земли промышленности (в расчете на 1 гектар в зависимости от балла бонитета):

-расположенные вне населенных пунктов - ставки устанавливаются статьей 506 НК РК;

-расположенные в черте населенных пунктов - ставки устанавливаются статьей 507 НК РК;

-земельные участки, выделенные под автостоянки, казино, автозаправочные станции

Ставки земельного налога могут быть повышены или понижены до 50% от базовых ставок по решению местных представительных органов. Данное положение не распространяется на земельные участки, выделенные под автозаправочные станции, казино и т.д.

При исчислении земельного налога к базовым ставкам применяют коэффициент 0,1 следующие налогоплательщики:

1. Оздоровительные детские учреждения;
2. Юридические лица – некоммерческие организации;
3. Государственные предприятия, основным видом деятельности которых является выполнение работ по противопожарному устройству лесов, борьбе с пожарами, вредителями и болезнями лесов, воспроизводству природных биологических ресурсов и повышению экологического потенциала лесов;
4. Государственные предприятия рыбновоспроизводственного назначения;
5. Государственное предприятие, осуществляющее функции в области государственной аттестации научных кадров;
6. Лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях.

Юридические лица, осуществляющие деятельность в социальной сфере, автономные организации образования при исчислении земельного налога применяют к ставке налога коэффициент 0.

Исчисление налога производится по формуле:

Земельный налог = Налоговая база * Налоговая ставка (с учетом корректировок)

Исчисление налога производится отдельно по каждому земельному участку.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога самостоятельно. В случае прекращения владения или пользования земельным участком, налог рассчитывается за период фактического пользования.

Для физических лиц (за исключением ИП) исчисление суммы земельного налога производится налоговыми органами до 1 июля года, следующего за отчетным.

Уплата налога

Юридические лица и индивидуальные предприниматели исчисляют и уплачивают по земельному налогу текущие платежи.

Уплата текущих платежей производится: не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Размер текущих платежей определяется по объектам налогообложения, которые имеются на начало налогового периода.

При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода, текущие платежи корректируются на сумму изменения равными долями на предстоящие сроки. Окончательный расчет по земельному налогу осуществляется налогоплательщиком по данным декларации (форма 700.00).

Уплата по декларации осуществляется не позднее 10 календарных дней после представления декларации.

Физические лица уплачивают налог не позднее 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.

9.3 Налоговая отчетность по земельному налогу

Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год. Юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют в налоговые органы по месту нахождения объекта обложения расчет текущих платежей (форма 701.01) до 15 февраля текущего года. Декларация (форма 700.00) представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Данное приложение предназначено для исчисления земельного налога налогоплательщиками в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса. Форма 700.02 составляется по земельным участкам, находящимся на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования в течение налогового периода.

При составлении формы 700.02 для исчисления земельного налога по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик указывает следующие данные:

ИИН (БИН) плательщика по земельному налогу;

БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство.

Данная строка заполняется в случае, если структурное подразделение признано самостоятельным плательщиком;

налоговый период (год) – отчетный налоговый период, за который представляется налоговая отчетность;

БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. Строка заполняется при составлении формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах.

В разделе "Исчисление земельного налога":

в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

в графе В указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

в графе С указывается единица измерения площади земельного участка (в гектарах, квадратных метрах);

в графе D указывается общая площадь земельного участка в соответствии с идентификационными документами на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 3 статьи 499 Налогового кодекса, указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании;

в графе Е указывается код категории земель.

Коды категории земель:

А – земли населенных пунктов;

В – земли сельскохозяйственного назначения;

С – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли лесного фонда;

Е – земли водного фонда;

F – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

в графе F указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа за налоговый период, согласно пункту 1 статьи 510 Налогового кодекса (в процентах);

в графе G указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции, казино за налоговый период, согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 509 Налогового кодекса;

в графе H указывается коэффициент, установленный пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса для соответствующих налогоплательщиков;

в графе I указывается коэффициент, установленный подпунктом 2) пунктом 2 статьи 510 Налогового кодекса для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон;

При этом БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов графы В по строке выбираемых значений графы G приложения 1 к Расчету текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.02) должен соответствовать БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов строки 4 формы 700.02;

в случае, если исчисленная сумма земельного налога за налоговый период, указанная в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О, больше суммы исчисленных текущих платежей за налоговый период, отраженной в строке "Сумма текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к начислению" графы О указывается сумма земельного налога к начислению, определяемая как разница строк "Сумма земельного налога" графы О и "Сумма исчисленных текущих платежей" графы О;

в случае, если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О, больше суммы исчисленных налогов за налоговый период, отраженной в строке "Сумма земельного налога, Всего" графы О, то в строке "Сумма налога к уменьшению" графы О указывается сумма земельного налога к уменьшению, определяемая как разница строк "Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу, Всего" графы О и "Сумма земельного налога, Всего" графы О

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность налога на землю
2. Налоговые агенты – плательщики налога на землю
3. Налоговые агенты – не плательщики налога на землю
4. Объекты, подлежащие обложению налогом на землю
5. Объекты, не подлежащие обложению налогом на землю
6. Что понимают под показателем бонитета почв и как влияет показатель бонитета на сумму налога?
7. Раскройте порядок исчисления налога на землю.
8. На какие категории земли не распространяются нормы обложения земельным налогом?
9. Раскройте содержание единиц измерения гектар и ар
10. Структура и правила заполнения декларации по земельному налогу (форма 700.02)

Вопросы для самоконтроля

1. Какой корреспонденцией счетов отражается оплата земельного налога с текущего счета?

- а) Дт 3160 Кт 1030
- б) Дт 3170 Кт 1030
- в) Дт 3180 Кт 1030
- г) Дт 3130 Кт 1030
- д) Дт 1030 Кт 3160

2. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление обязательств по земельному налогу

- а) Дт 7210 Кт 3160
- б) Дт 3160 Кт 1030
- в) Дт 7210 Кт 3180

г) Дт 7210 Кт 3170

д) Дт 7710 Кт 3110

3. Объектом налогообложения является

а) земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля)

б) земли общего пользования

в) земли, занятые сетью государственных автомобильных дорог

г) земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан

д) земельные участки, занятые зданиями, сооружениями, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией

4. Исчисление земельного налога производится путем применения

а) соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку

б) соответствующей налоговой ставки к налоговой базе по всем земельным участкам налогоплательщика

в) по ставке 1,5 процента к налоговой базе по ставке 1,5 процента к налоговой базе

г) нулевой ставки

д) отдельной налогооблагаемой базы

5. Юридические лица выплачивают налог на землю

а) в течение года, равными долями, один раз в квартал

б) один раз в год, до 01 апреля текущего года

в) два раза в год, по состоянию на 01 января и 01 июля

г) ежемесячно, равными долями, в течение года.

д) юридические лица в Республике Казахстан освобождены от уплаты налога на землю

6. Под понятием «Бонитет» понимают

а) показатель качества земли

б) показатель площади земли

в) сумму налога на землю

г) размер льготы по налогу на землю

д) рыночную стоимость земли

7 Форма налоговой отчетности, предусмотренный по налогу на землю

а) Форма 700.00.

б) Форма 200.00

в) Форма 300.00

г) Форма 200.00

д) 1Форма 100.00

8. Гектар - это

а) показатель площади земли

б) показатель качества земли

в) сумму налога на землю

г) размер льготы по налогу на землю

д) рыночную стоимость земли

9. На каком счет отражают учет налогов на землю?

- а) 3160
- б) 3170
- в) 3180
- г) 3190
- д) 3310

10. Акр - это

- а) показатель площади земли
- б) показатель качества земли
- в) сумму налога на землю
- г) размер льготы по налогу на землю
- д) рыночную стоимость земли

ГЛАВА 10. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

10.1. Налоговые агенты и элементы налога на имущество

Плательщиками налога на имущество являются:

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

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

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

лица, указанные в статье 518 Налогового кодекса Республики Казахстан.

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.

В случае если самостоятельным плательщиком налога на имущество признается вновь созданное структурное подразделение юридического лица, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Плательщиками налога на имущество не являются:

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;

государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

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

религиозные объединения.

Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, за исключением объектов налогообложения, входящих в состав активов паевого инвестиционного фонда, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данных объектов налогообложения по согласованию между ними.

Плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

В случае отсутствия государственной регистрации прав на здания, сооружения, подлежащие такой регистрации, плательщиком налога на такой объект признается лицо, фактически им владеющее и использующее (эксплуатирующее) данный объект на основании:

акта государственной приемочной комиссии и (или) акта приемки (ввода) построенного объекта в эксплуатацию - для вновь возведенных (построенных) объектов;

гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, - в остальных случаях.

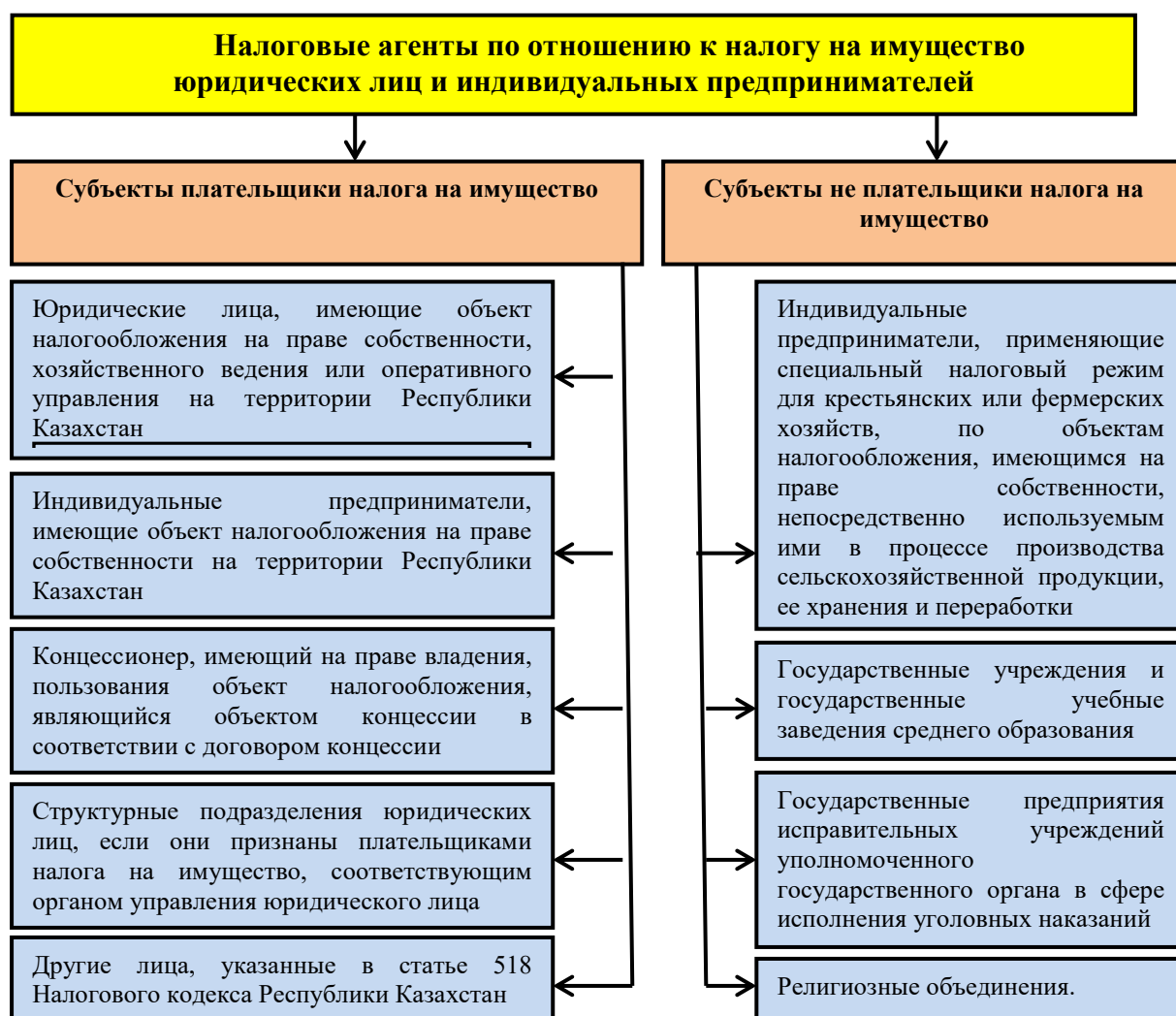


Рис 10.1 - Налоговые агенты по отношению к налогу на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

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:

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;

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;

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

активы, указанные в Налоговом Кодексе РК;

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 соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе активов банков второго уровня, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога, иного обеспечения;

здания, сооружения, указанные в пункте 6 статьи 518 Налогового Кодекса РК.

Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», признаются находящиеся на территории Республики Казахстан здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, и являющиеся основными средствами в соответствии с НК РК.

Не являются объектами налогообложения:

земля как объект обложения земельным налогом в соответствии со статьями 500 и 501 Налогового Кодекса РК.;

здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;

государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них:

полоса отвода;

конструктивные элементы дорог;

обстановка и обустройство дорог;

мосты;

путепроводы;

виадуки;

транспортные развязки;

тоннели;

защитные галереи;

сооружения и устройства, предназначенные для повышения безопасности дорожного движения;

водоотводные и водопропускные сооружения;

лесополосы вдоль дорог;

линейные жилые дома и комплексы дорожно-эксплуатационной службы;

объекты незавершенного строительства;

здания, сооружения, являющиеся неотъемлемой частью транспортного комплекса, обеспечивающие функционирование метрополитена;

здания, сооружения, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг;

используемые в предпринимательской деятельности жилища и другие объекты физических лиц, по которым налоговая база определяется в соответствии со статьей 529 НК

РК и исчисление налога производится налоговыми органами в соответствии со статьей 532 НК РК;

здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования которыми переданы по договору концессии с применением платы за доступность по концессионным проектам особой значимости, перечень которых определяется Правительством Республики Казахстан, при условии превышения стоимости объектов концессии 50 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

10.2. Налоговая база и ставки налога на имущество

Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, указанным 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.

В случае если положениями Закона Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе» предусмотрено выполнение обязательств по ликвидации магистрального трубопровода, 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 стоимости таких обязательств.

В случае, если энергопередающая организация принимает на свой баланс электрические сети, признанные бесхозяйными в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан или полученные на безвозмездной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стоимость таких сетей не включается в налоговую базу до учета суммы налога на имущество по таким сетям в тарифной смете в соответствии с пунктом 8 статьи 13-1 Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике».

Среднегодовая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, устанавливаемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и (или) требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении сумм долгосрочной дебиторской задолженности на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

По объектам налогообложения юридических лиц, указанных в подпунктах 3) и 4) пункта 3 статьи 517 Налогового Кодекса РК, налоговая база определяется исходя из доли данных объектов налогообложения, переданных в пользование, доверительное управление или аренду.

Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», является совокупность затрат на их приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, а также на реконструкцию и модернизацию.

При этом признание реконструкции, модернизации осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 269 Налогового Кодекса РК.

При отсутствии первичных документов, подтверждающих затраты на приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию, а также по объектам налогообложения, полученным по сделкам, цена (стоимость) которых неизвестна, либо безвозмездно, в том числе в виде дарения, наследования, пожертвования, благотворительной помощи, налоговой базой является рыночная стоимость:

1) объекта налогообложения на дату возникновения права собственности на данный актив;

2) объекта налогообложения плательщиков, указанных в пункте 6 статьи 518 Налогового Кодекса, на дату признания плательщиками по таким объектам.

При этом рыночная стоимость определяется в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

В случае, когда в соответствии с положениями статьи 41 НК РК налоговые обязательства по налогу на имущество подлежат исполнению доверительным управляющим, налоговой базой является среднегодовая балансовая стоимость таких объектов налогообложения, установленная в порядке, определенном пунктом 3 настоящей статьи:

доверительным управляющим самостоятельно - в случае, если такое имущество передано ему на баланс;

государственным учреждением, на балансе которого находится такое имущество. При этом данные по налоговой базе такого имущества должны передаваться доверительному управляющему ежегодно, в срок не позднее 1 февраля.

Юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе.

Налог на имущество по ставке 0,5 процента к налоговой базе исчисляют следующие плательщики:

индивидуальные предприниматели;

юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Юридические лица, указанные ниже, исчисляют налог на имущество по ставке 0,1 процента к налоговой базе:

юридические лица, определенные статьей 289 НК РК, за исключением религиозных объединений и некоммерческих организаций, указанных в пункте 4 статьи 289 Налогового Кодекса РК;

юридические лица, определенные статьей 290 Налогового Кодекса РК;

организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания;

юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;

Действующие ставки по налогу на имущество в Республике Казахстан

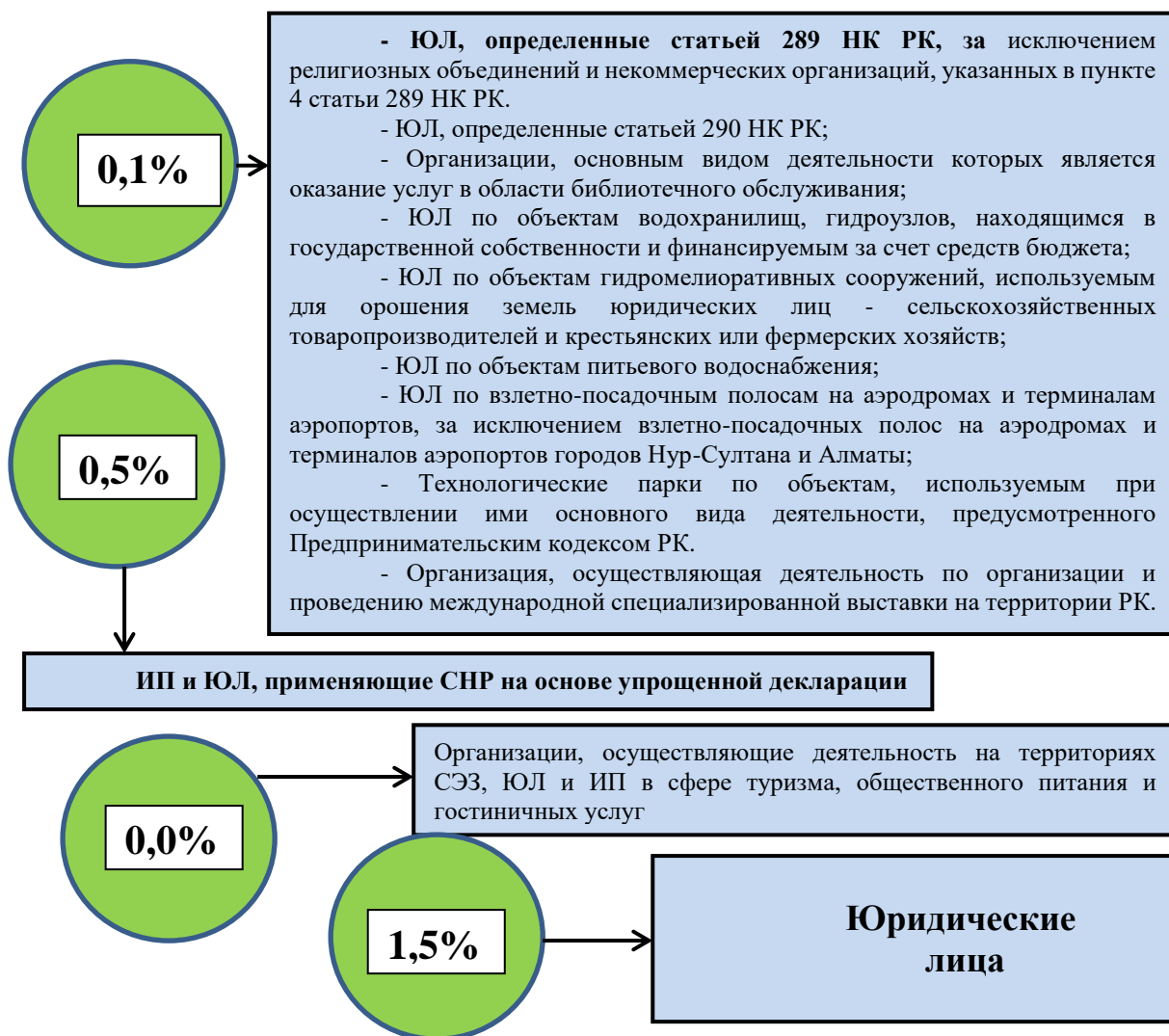


Рис 10.2 - Действующие ставки по налогу на имущество в Республике Казахстан

юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц - сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;

юридические лица по объектам питьевого водоснабжения;

юридические лица по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалам аэропортов, за исключением взлетно-посадочных полос на аэродромах и терминалов аэропортов городов Нур-Султана и Алматы;

технологические парки по объектам, используемым при осуществлении ими основного вида деятельности, предусмотренного Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан.

Налог на имущество по ставке 0 процента к налоговой базе исчисляют:

организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, с учетом положений, установленных Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

10.3. Расчет по налогу на имущество и процесс формирования налоговой отчетности

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

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, производят исчисление налога на имущество с учетом положений параграфа 1 главы 78 Налогового Кодекса РК.

Лица, определенные в пункте 6 статьи 521 Налогового Кодекса РК, исчисляют сумму налога путем применения ставок, установленных статьей 531 НК РК, к налоговой базе, определяемой отдельно по каждому объекту в соответствии:

с пунктом 1 статьи 520 НК РК, - в случае предоставления объектов обложения в аренду физическим лицам по договору долгосрочной аренды жилища без права выкупа;

с пунктом 2 статьи 520 НК РК, - в случае предоставления объектов обложения в аренду физическим лицам по договору долгосрочной аренды жилища с правом выкупа.

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

Плательщики налога, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

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.

При возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств, в том числе при передаче юридическими лицами, указанными в подпунктах 3) и 4) пункта 3 статьи 517 НК РК, объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или предоставлении по договору имущественного найма (аренды):

1) первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода;

2) после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога в сроки, предусмотренные пунктом 11 настоящей статьи.

В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к $1/13$ первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения поступили, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 7 настоящей статьи, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 стоимости выбывших объектов налогообложения, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода.

При этом стоимостью выбывших объектов налогообложения является:

первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета на дату поступления - по объектам налогообложения, поступившим в текущем налоговом периоде;

балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода - по остальным объектам налогообложения.

Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей.

Налогоплательщики, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, уплачивают налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Для лица, являющегося плательщиком налога на основании подпункта 2) пункта 6 статьи 518 НК РК, сумма налога исчисляется в случае передачи прав на незарегистрированный объект налогообложения:

1) для передающей стороны - за период с 1 числа месяца фактического владения и (или) использования (эксплуатации) такого объекта налогообложения до 1 числа месяца, в котором передан такой объект на основании акта приема передачи или иного документа;

2) для приобретающей стороны - за период с 1 числа месяца, в котором передан такой объект на основании акта приема-передачи или иного документа.

По объектам налогообложения, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности, индивидуальный предприниматель исчисляет и уплачивает налог по ставкам и в порядке, которые установлены настоящей главой.

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

Для юридических лиц, указанных в подпунктах 3) и 4) пункта 3 статьи 517 НК РК, налоговый период определяется с момента передачи объектов налогообложения в пользование, доверительное управление или аренду до момента окончания такого использования.

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

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.

Заполнение формы 700.03 осуществляется лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

В разделе 2 "Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3": в строке 700.03.001 указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, недропользователями, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

В разделе 3 "Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам": в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001; в графе В указываются БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов; в графе С указывается сумма налога на имущество по коду бюджетной классификации 104102, исчисленная за налоговый период лицами, занимающиеся частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса в разрезе городов районного значения, сел, поселков, сельских округов.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте экономическую сущность налога на имущество
2. Налоговые агенты – плательщики налога на имущество
3. Налоговые агенты – не плательщики налога на имущество
4. Объекты, подлежащие обложению налогом на имущество
5. Объекты, не подлежащие обложению налогом на имущество
6. В отношении каких плательщиков налога применяется ставка налога на имущество в 0,1% от налогооблагаемой базы
7. В отношении каких плательщиков налога применяется ставка налога на имущество в 0,5 % от налогооблагаемой базы
8. В отношении каких плательщиков налога применяется ставка налога на имущество в 1,5 % от налогооблагаемой базы
9. В отношении каких плательщиков налога применяется ставка налога на имущество в размере 0 процентов от налогооблагаемой базы
10. Структура и правила заполнения декларации по налогу на имущество (форма 700.03)

Тесты для самоконтроля

1. Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц является

- а) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета
- б) первоначальная стоимость приобретенных активов за минусом накопленной амортизации
- в) остаточная балансовая стоимость имущества по данным бухгалтерского учета на конец периода
- г) первоначальная стоимость имущество на момент приобретения
- д) стоимость имущества за исключением накопленной амортизации

2. Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется

- а) 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
- б) средняя цена имущества, взятая по итогам года за минусом накопленной амортизации
- в) сумма всех балансовых стоимостей имущества за отчетный период, деленная на 12 месяцев
- г) суммы, полученные при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1 число каждого месяца текущего налогового периода
- д) остаточная стоимость всего имущества на конец финансового года, т.е. 31 декабря

3. ТОО «Гамма» имеет на балансе здание, балансовая стоимость которого 8 010 000 тенге. Срок полезной службы здания согласно техническим документам 30 лет. Учетной политикой предприятия принято ежемесячное начисление амортизации здания методом равномерного начисления (прямолинейным методом). Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет.

- а) 29 537 тенге ежеквартально
- б) 267 000 тенге ежегодно
- в) 22 250 тенге ежемесячно
- г) 741,67 тенге ежедневно
- д) 10 000 тенге ежемесячно

4. Отрадите корреспонденцию «Начислен налог на имущество»

- а) Дт 7210 Кт 3180
- б) Дт 7210 Кт 3160
- в) Дт 3180 Кт 7210
- г) Дт 3180 Кт 1030
- д) Дт 7210 Кт 1030

5. Отрадите корреспонденцию «Перечислена с текущего счета кредиторская задолженность по налогу на имущество»

- а) Дт 3180 Кт 1030
- б) Дт 1030 Кт 3180
- в) Дт 3180 Кт 3130
- г) Дт 3180 Кт 1250

д) Дт 7210 Кт 1030

6. Юридические лица платят налог на имущество по ставке

- а) 1,5%
- б) 2,0%
- в) 2,5%
- г) 3,0%
- д) 5,0%

7. ИП и ЮЛ, применяющие СНР на основе упрощенной декларации

- а) 0,5%
- б) 0,1%
- в) 0,0%
- г) 3,0%
- д) 1,5%

8. Организации, осуществляющие деятельность на территориях СЭЗ

- а) 0,0%
- б) 0,1%
- в) 0,5%
- г) 3,0%
- д) 1,5%

9 Технологические парки по объектам, используемым при осуществлении ими основного вида деятельности, предусмотренного Предпринимательским кодексом РК

- а) 0,1%
- б) 0,0%
- в) 0,5%
- г) 3,0%
- д) 1,5%

10 Форма налоговой отчетности, предусмотренный по налогу на имущество

- а) Форма 700.00.
- б) Форма 200.00
- в) Форма 300.00
- г) Форма 200.00
- д) Форма 100.00

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АО – акционерное общество
БИН – Бизнес идентификационный номер
ГФСС - Государственный фонд социального страхования
ЕЭС – Евразийское экономическое сообщество
ИИН – индивидуальный идентификационный номер
ИП – индивидуальный предприниматель
КИК - контролируемые иностранные компании
КПН – корпоративный подоходный налог
МЗП – минимальная заработная плата
МРП – месячный расчетный показатель
МСФО – международные стандарты финансовой отчетности
НДС – налог на добавленную стоимость
НК – Налоговый кодекс
ОСМС - обязательное социальное медицинское страхование
ПУ КИК - постоянные учреждения контролируемых иностранных компаний
РК – Республика Казахстан
СНГ – Содружество независимых государств
СНР – специальный налоговый режим
СЭЗ – свободная экономическая зона
США – Соединенные штаты Америки
ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью
ЭСФ – электронная счет-фактура
ЮЛ – юридические лица

ГЛОССАРИЙ

Аналитические регистры налогового учета – совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Благотворительная помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе: в виде спонсорской помощи; в виде социальной поддержки физического лица; некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности; организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в Налоговом кодексе РК; организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в Налоговом Кодексе РК.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Данные налогового учета – информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения.

Единицы налогового учета – объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Земельные налог – налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, которые являются собственниками земли, землевладельцами или землепользователями.

Информационная система электронных счетов-фактур – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

Коэффициент-дефлятор – официально определяемый индекс, корректирующий налоговый платеж в соответствии с инфляцией.

Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) – документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачетных и возвращенных) сумм налогов и платежей в бюджет, социальных платежей, а также сумм пени и штрафов.

Методы налогового учета – это методы оценки, способы списания активов, порядок классификации отдельных видов доходов и расходов, варианты раздельного учета объектов налогообложения и соответствующих им хозяйственных операций, порядок распределения доходов и расходов, налогового учета отдельных хозяйственных операций и т. д.

Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом Республики Казахстан, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Налог на имущество организаций – налог со стоимости имущества организаций, относящегося к основным средствам.

Налог на имущество физических лиц – налог, с физических лиц, имеющих на территории Республики Казахстан в собственности жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и т.п.

Налог на добавленную стоимость – форма изъятия в бюджет части добавочной стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации – от сырья до предметов потребления.

Налог на прибыль организаций – прямой налог, которым облагается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Налоговая ставка – основной элемент налогообложения, она представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая база таможенной пошлины – таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Налоговая база таможенных сборов – 1) таможенная стоимость перемещаемых через таможенную границу РК товаров и транспортных средств – в отношении таможенных сборов за таможенное оформление; 2) километры пути при таможенном сопротивлении товаров – в отношении таможенных сборов за таможенное сопротивление товаров.

Налоговая база по налогу на прибыль – денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

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.

Налоговое планирование – использование физическими и юридическими лицами своих прав для минимизации налоговых платежей в рамках действующих законов.

Налоговый агент – индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо-нерезидент, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Налоговый режим – совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом.

Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства (декларации, специальные расчеты по некоторым платежам).

Налоговые регистры представляют собой сводные систематизации данных налогового учета за налоговый (отчетный) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РК без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Налоговый механизм – совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением в целях реализации налоговой политики.

Налоговый период (период обложения) – срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и окончательно определяется размер налогового обязательства.

Налоговый предел – достижение такой доли ВВП, перераспределяемой через государственный бюджет, при которой ее дальнейшее увеличение влечет за собой резкое обострение экономических и социальных противоречий.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в Налоговом кодексе.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определение видов, объектов величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты, круга физических и юридических лиц в соответствии с выработанной политикой.

Налогоплательщики – бюджетные организации, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней и получающие доходы от иных источников, – в целях налогообложения обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

Налогоплательщик – лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет.

Недоимка – исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части.

Общеустановленный порядок налогообложения – порядок исчисления, уплаты налогов и платежей в бюджет, представления налоговой отчетности по ним.

Орган государственных доходов – государственный орган, в пределах своей компетенции осуществляющий обеспечение поступлений налогов и платежей в бюджет, таможенное регулирование в Республике Казахстан, полномочия по предупреждению, выявлению, пресечению и раскрытию административных правонарушений, отнесенных законодательством Республики Казахстан к ведению этого органа, а также выполняющий иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Объекты налогового учета – имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Первичные учетные документы – документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет

Постоянные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Показатели налогового учета – перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Промежуточная отчетность – месячная и квартальная отчетность. Составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Публичная бухгалтерская отчетность – опубликование бухгалтерской отчетности в газетах и журналах, доступных пользователям, либо распространение среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также передача ее территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления ее заинтересованным пользователям.

Прибыль – полученные организацией доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РК, без распределения по счетам бухучета. **Счет-фактура** – документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению.

Социальные платежи – обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплачиваемые в соответствии с

законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании", отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании».

Структурное подразделение юридического лица – филиал, представительство.

Транспортный налог – налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, на которых зарегистрированы транспортные средства. Учетная политика организации для целей налогообложения оформляется в виде документа, разрабатываемого самостоятельно организацией-налогоплательщиком, и в нем в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах закрепляются «внутренние» правила (методы) определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов в данной организации.

Электронная цифровая подпись налогоплательщика – набор электронных цифровых символов, созданная средствами электронной цифровой подписи и подтверждающая достоверность электронного документа, его принадлежность налогоплательщику и неизменность содержания, полученная в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи.

Электронный документ налогоплательщика – электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверенный электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности.

Электронный налогоплательщик – налогоплательщик, взаимодействующий с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кодекс Республики Казахстан О налогах и других платежах в бюджет (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 г. № 120-VI (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.12.2020 г.) // <https://online.zakon.kz/>
2. Закон Республики Казахстана «О республиканском бюджете на 2020-2022 годы» от 04 декабря 2019 г. № 276-VI // uchet.kz/week/mrp-i-mzp-na-2020-god-v-rk/
3. Кодекс Республики Казахстан Об административных правонарушениях от 05 июля 2014 г. № 235-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.) // <https://online.zakon.kz/>
4. Закон Республики Казахстан О бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 234 – III от 28 февраля 2007 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.12.2020 г.) // <https://online.zakon.kz/>
5. Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе» № 20-V от 22 июня 2012 г.
6. Закон Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года
7. Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» от 25 апреля 2003 года
8. Закон Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах» от 7 июля 2004 года
9. Закон Республики Казахстан «О проектом финансировании и секьюритизации» от 20 февраля 2006 года
10. Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» от 2 июля 2003 года
11. Закон Республики Казахстан «Об инновационном кластере "Парк инновационных технологий» от 10 июня 2014 года
12. Закон Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве» от 7 апреля 2016 года
13. Бердибаева А.К. Алибеков Налоговое право Республики Казахстан (Общая часть): Учебное пособие / С.Т.- 2-е изд.- Алматы: Қазақ университеті, 2017. - 152 с.
14. Борисов А.Н. Налоговые проверки. Права налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля- Москва Деловой Двор, 2019.-304с.
15. Ермекбаева Б.Ж, Нурумов А.А, Бекболсынова А.С, Арзаева М.Ж. Салықтар және салық салу [Мәтін]: Оқу құралы / Нурумов А.А, Бекболсынова А.С, Арзаева М.Ж. Ермекбаева Б.Ж.- Алматы: Қазақ университеті, 2014.- 598 б.
16. Казанцев Д. Налоги 2020. Работа после ЧП. – Алматы: ЛЕМ, 2020. – 136 с.
17. Конституционный закон Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года "О Международном финансовом центре "Астана"
18. Кульжабаева, М. Салық және салу тәжірибесі [Мәтін]: Оқу құралы / М. Кульжабаева.- Алматы: Экономика баспасы, 2018.- 146 б.
19. Кульжабаева М.Т., Шабурханова З.А. Основы налогового планирования: Учебное пособие / Шабурханова З.А. Кульжабаева М.Т.- Алматы: Экономика, 2017.- 133 с.
20. Жакипбеков С.Т., Абдибеков С.У. Налоговое прогнозирование и планирование: Учебно-методическое пособие / Абдибеков С.У. Жакипбеков С.Т.- Алматы, 2014.- 192 с.
21. Калдияров Д.А., Бурнашева В.Р. Современный налоговый менеджмент Казахстана: Учебное пособие / Илимжанова З.А.- Алматы: Экономика, 2016.- 186 с/

22. Мустафина А.К. Ермекбаева Б.Ж. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Алматы: Қазақ университеті, 2019.- 300 с.
23. Мустафина А.К. Ермекбаева Б.Ж.- Налоговая система Республики Казахстан: Учебное пособие / Алматы: Қазақ университеті, 2019.- 186 с.
24. Мустафина А.К. Ермекбаева Б.Ж. Налоговый менеджмент: Учебное пособие / - Алматы: Қазақ университеті, 2018.- 188 с.
25. Мустафина А.К. Ермекбаева Б.Ж. Салықтық әкімшіліктендіру: Оқулық /.- Алматы: Қазақ университеті, 2017.- 234б
26. Проскурина, В.П. Налоговая учетная политика на 2020 год: Учебное пособие / В.П. Проскурина.- Алматы: LEM, 2020.- 204 с.
27. Соловьев И.Н, Моисеенко М.А, Поветкина Н.А. Выявление налоговых преступлений. Комплексное исследование: Монография / Моисеенко М.А, Поветкина Н.А. Соловьев И.Н.- Москва: Проспект, 2018.- 192 с.
28. Шабурханова З.А. Кульжабаева М.Т Основы налогового планирования: Учебное пособие. - Алматы: Экономика, 2017.- 133 с.