



# ТЕМА: «НАЛОГИ»

## **Налоговое законодательство**

**Налоги** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер

**Налоговый режим** - совокупность норм налогового З РК, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет

# Налоговое обязательство

самостоятельно, если иное не установлено НК (36 ст.)

для этого налогоплательщик совершает следующие действия:

- ✓ встает на регистрационный учет
- ✓ ведет учет объектов налогообложения и связанных с ним
- ✓ исчисляет суммы налогов и платежей, а также авансовые и текущие платежи
- ✓ составляет налоговую отчетность и представляет ее органам налоговой службы в установленном порядке и сроки
- ✓ уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет

**Налоговая система РК** (Статья 189) установлено  
Виды налогов, других обязательных платежей в бюджет  
Налоговым кодексом (Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных  
платежах в бюджет):

В Республике Казахстан действуют

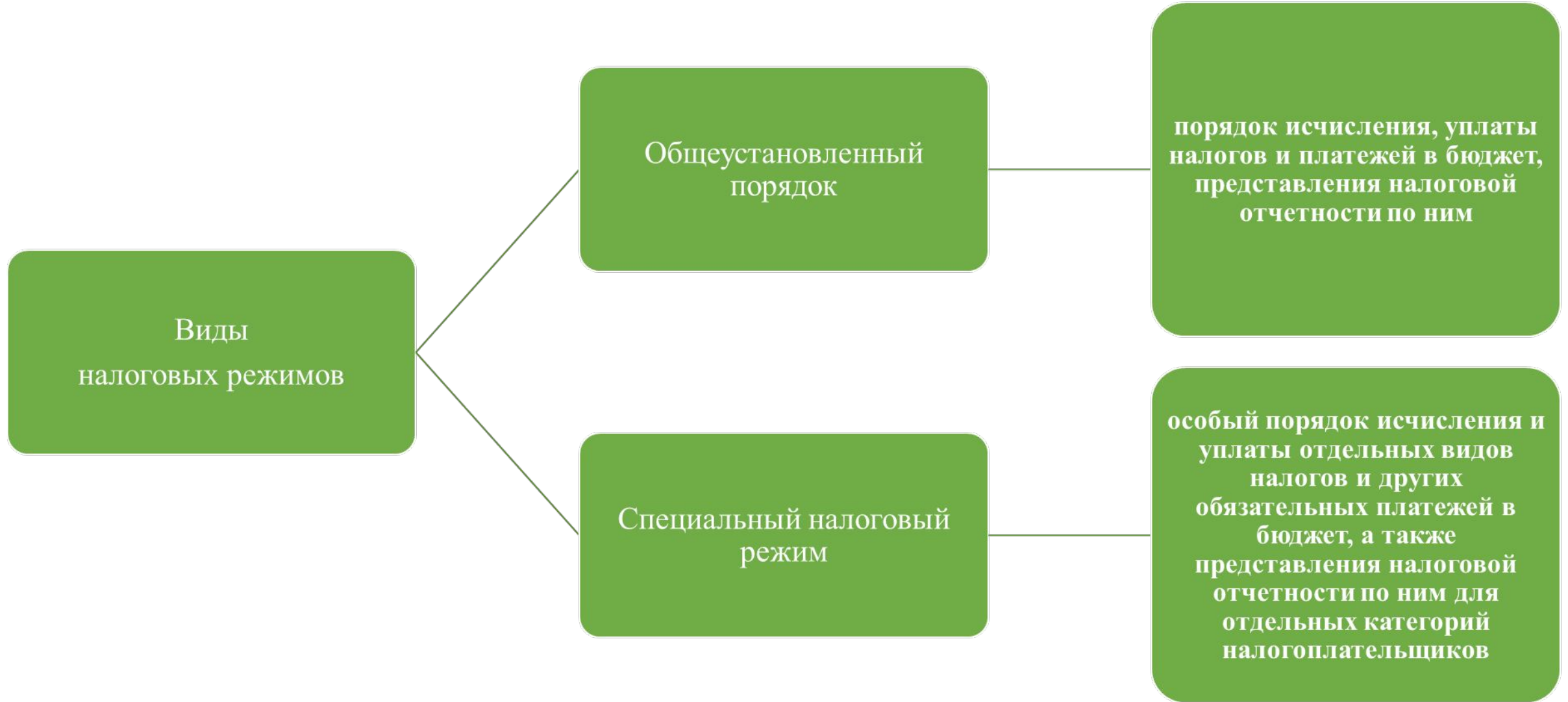
### 13 видов налогов:

- корпоративный подоходный налог
- индивидуальный подоходный налог
- налог на добавленную стоимость
- акцизы
- рентный налог на экспорт
- специальные платежи и налоги недропользователей
- социальный налог
- налог на транспортные средства
- земельный налог
- налог на имущество
- налог на игорный бизнес
- фиксированный налог
- единый земельный налог

### 12 видов плат и других платежей:

- плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности
- плата за пользование земельными участками
- плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников
- плата за эмиссии в окружающую среду
- плата за пользование животным миром
- плата за лесные пользования
- плата за использование особо охраняемых природных территорий
- плата за использование радиочастотного спектра
- плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи
- плата за размещение наружной (визуальной) рекламы
- государственная пошлина
- сборы

**Налоговый режим** - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет



# Специальные налоговые режимы

## Виды специальных налоговых режимов (далее СНР) СНР

для субъектов малого бизнеса:

- На основе упрощенной декларации;
  - На основе патента;
  - С использованием фиксированного вычета;
- СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;
- СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельскохозяйственных кооперативов.



# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ ИП

<b>ПАТЕНТ</b>	<b>Упрощенная декларация</b>	<b>Фиксированный вычет</b>	<b>ЕЗН (единый земельный налог)</b>
<p>1.ИП работает один 2.Выбирает виды деятельности согласно утвержденного списка ( с 01.2020 года) 3. Торговля с применением режима патента запрещена с 01.2020 года</p>	<p><b>ИП и ТОО:</b> 1.ИП может работать самостоятельно 2. ИП и ТОО нанимает работников 3. Применяется трехкомпонентная система расчетов ( банковский счет, ККМ , посттерминал)</p>	<p>ИП платит налог с налогооблагаемого дохода, получаемого с учетом расходов</p>	<p>1.Форма -КХ, 2.Наличие земли сельскохозяйственного назначения обязательно</p>

## СНР для ИП и ТОО

№	Наименование	Патент	Упрощенная декларация (УД)	ФИКСИРОВАННЫЙ ВЫЧЕТ (ФВ)
1	Численность	<b>1 человек</b> - только сам ИП	Предельная численность за полугодие не более <b>30</b> человек, включая самого ИП	Предельная численность за год не более <b>50</b> человек, включая самого ИП
2	Доход	Не более <b>3528 МРП</b> в год 2019г.-8 908 000 тенге	Не более <b>24 038 МРП</b> за полугодие –наличный расчет 70 048 МРП –безналичный расчет и трехкомпонентная система расчетов (банковский счет, ККМ, посттерминал)	Не более <b>12 260 МЗП</b> в год (на 2019 год 521 050 000 тг)
3	Ставка налога	ИПН с дохода = <b>1%</b> ( <b>2%</b> для торговли до 01.2020 года )	<b>3%</b> от дохода, из них: 50% - ИПН 50% - социальный налог минус социальные отчисления (при превышении суммы СО над суммой СН, СН равен нулю)	ИПН с доходов = <b>10%</b> от налогооблагаемого дохода  Социальный налог = <b>9,5%</b> минус социальные отчисления
4	Ставка пенсионного взноса, социального отчисления и медицинского страхования за самого ИП	ОПВ* с дохода <b>10%</b> от МЗП и выше Социальные отчисления <b>3,5%</b> от МЗП и выше ОСМСО за ИП с 01.2020 (1,4 МЗП *5%) оплачиваются авансом	ОПВ* с дохода <b>10%</b> от МЗП и выше Социальные отчисления <b>3,5%</b> от МЗП и выше ОСМСО за ИП с 01.2020 ( 1,4 МЗП *5%) Оплачиваются ежемесячно Учет доходов осуществляется ежемесячно- при отсутствии дохода –ОПВ, СО и ОСМСО не оплачиваются.	
5	Налоговый период	год	полугодие	год
6	Налоговая отчетность	Расчет стоимости патента (форма 911.00)	Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)	Декларация для налогоплательщиков, применяющих СНР с использованием фиксированного вычета (форма 912.00) Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)



## Перечень разрешенных видов деятельности по патенту с 01.2020 года:

штукатурные работы столярные и плотницкие работы работы по покрытию полов и облицовке стен малярные и стекольные работы	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
деятельность такси; грузовые перевозки автомобильным транспортом	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
управление недвижимостью за вознаграждение или на договорной основе	ремонт компьютеров и периферийного оборудования; ремонт коммуникационного оборудования; ремонт предметов личного потребления и бытовых товаров
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	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.

# Упрощенная декларация (СНР)

Налоги и отчисления за работников:

- обязательные пенсионные взносы - ОПВ
- индивидуальный подоходный налог - ИПН
- социальные отчисления - СО

-отчисления на обязательное социальное медицинское страхование -ОСМС

**ИП, применяющие СНР на основе Упрощенной декларации**, не исчисляют и не уплачивают социальный налог за своих работников. Социальный налог рассчитывается по результатам предпринимательской деятельности. Расчет и уплата ОПВ, СО, ОСМС и ИПН за работников с 2018 года производится в общем порядке, а это значит ежемесячно. Социальные платежи и ИПН за работников:

- исчисляются ежемесячно;
- уплачиваются в срок до 25 числа следующего месяца ежемесячно;

удерживаются у работников из заработной платы		уплачиваются за счет средств ИП	
ОПВ	ИПН	СО	ОСМС
10%	10%	3,5%	1,5%
расчет и уплата ежемесячно			
ФНО 910.00 Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса			

*В полугодовой декларации 910.00 предусмотрены строки для указания начисленных взносов, отчислений и налогов за работников в соответствии с месяцем начисления*

# Индивидуальный подоходный и социальный налог за ИП

Индивидуальный подоходный и социальный налоги рассчитываются и уплачиваются предпринимателем один раз в пол года на основании представленной ФНО 910.00 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса».

## Налоговый период по Упрощенной декларации

ФНО 910.00	Срок предоставления ФНО	Срок уплаты ИПН и СН
1 полугодие	До 15 августа текущего года	До 25 августа текущего года
2 полугодие	До 15 февраля следующего года	До 25 февраля следующего года

**Налоги по упрощенной декларации** исчисляются с дохода, полученного от предпринимательской деятельности, по **ставке 3%**.

Если среднемесячная заработная плата работников за полугодие оказалась больше 2 МЗП, то сумма исчисленного налога уменьшается на 1,5 % за каждого работника.

# **СНР не вправе применять**

**1) СМП осуществляющие следующие виды деятельности:**

- производство подакцизных товаров; хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;**
- реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;**
- организация и 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.**

**2) СМП, имеющие объекты налогообложения в разных населенных пунктах.**

**3) СМП, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).**

**4) Не вправе применять СНР юр. лица, имеющие структурные подразделения, дочерние организации, являющиеся аффилированными лицами других юридических лиц, применяющих СНР, нерезиденты.**

## Общеустановленный режим налогообложения

Общеустановленный режим налогообложения вправе применять все налогоплательщики. Для применения общеустановленного режима налогообложения нет ограничений и условий для его применения.

Ставки налогов при применении общеустановленного режима налогообложения:

Налог	Ставка	Налоговая отчетность	Сроки уплаты
КПН (ИПН)	20% для юридических лиц  10% для индивидуальных предпринимателей	Годовая: Декларация по КПН ( <a href="#">форма 100.00</a> ) - до 31 марта следующего за отчетным годом Декларация по ИПН ( <a href="#">форма 220.00</a> ) - до 31 марта следующего за отчетным годом	Не позднее 10 апреля следующего за отчетным годом
Авансовые платежи по КПН (для юридических лиц)	Если совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру <a href="#">месячного расчетного показателя</a> , установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году	Расчет авансовых платежей по КПН до сдачи декларации ( <a href="#">форма 101.01</a> ) - не позднее 20 января отчетного периода Расчет авансовых платежей по КПН после сдачи декларации ( <a href="#">форма 101.02</a> ) - не позднее 20 апреля отчетного налогового периода	Не позднее 25 числа каждого месяца

Социальный налог	9,5% от объекта обложения - для юридических лиц. Для индивидуального предпринимателя: 2 МРП - за себя 1 МРП - за каждого работника	Квартальная: Декларация по ИПН и социальному налогу ( <a href="#">форма 200.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем начисления дохода
ИПН у источника выплаты	10% с доходов работников и физических лиц, получающих доходы от налогового агента	Квартальная: Декларация по ИПН и социальному налогу ( <a href="#">форма 200.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода
ОПВ	10% от начисленного дохода работникам и от поучаемого дохода индивидуальным предпринимателем в свою пользу, но не менее 1 МРЗП и не более 50 МРЗП	Квартальная: Декларация по ИПН и социальному налогу ( <a href="#">форма 200.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода
Социальные отчисления	3,5% от объекта исчисления и от поучаемого дохода индивидуальным предпринимателем в свою пользу, но не менее 1 МРЗП и не более 7 МРЗП	Квартальная: Декларация по ИПН и социальному налогу ( <a href="#">форма 200.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем начисления дохода
Отчисления ОСМС	1,5% от объекта исчисления (доходы работников), но не более 10 МРЗП	Квартальная: Декларация по ИПН и социальному налогу ( <a href="#">форма 200.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода
НДС (если зарегистрирован в качестве плательщика НДС)	12% от облагаемого оборота	Квартальная: Декларация по НДС ( <a href="#">форма 300.00</a> ) - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом	Не позднее 25 числа второго месяца, следующего отчетным налоговым периодом
Налог на имущество (при наличии объектов обложения)	1,5% от объекта обложения - для юридических лиц. 0,5% от объекта обложения - для индивидуальных предпринимателей	Годовая: Декларация по налогу на имущество ( <a href="#">форма 700.00</a> ), до 31 марта следующего за отчетным годом Расчет текущих платежей по налогу на имущество ( <a href="#">форма 701.01</a> ) не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода	Окончательный расчет по налогу на имущество не позднее 10 апреля следующего за отчетным годом;  Уплата текущих платежей равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

## **Налогообложение крестьянских и фермерских хозяйств, сельхозтоваропроизводителей**

**Единый земельный  
налог (ЕЗН) для  
КХ/ФХ**

**ЕЗН заменяет ИПН с дохода, земельный налог, плату за земельные участки, налог на имущество, налог на транспорт, плату за эмиссии в окружающую среду**

**Исчисляется от оценочной стоимости земли по ставкам от 0,15 % до 0,75%**

**Распространяется на с/х деятельность и на неплательщиков НДС**

**Ограничение по размерам сельскохозяйственных угодий**

**Специальный  
налоговый режим  
(СНР) для  
производителей  
сельхоз продукции и  
СХК**

**Исчисленные суммы в общеустановленном порядке ИПН/КПН, НДС, соц. налог, налог на имущество и налог на транспорт уменьшаются на 70%**

**Ограничения по виду деятельности, учредительству**

**Общеустановленн  
ый режим**

**Предоставлены дополнительные льготы по налогу на транспорт и налогу на имущество, используемой в с/х деятельности**

**Соцналог 9,5%**

# Единый земельный налог

Налогоплательщики, применяющие СНР для К/Х и Ф/Х производят уплату единого земельного налога. Объектом обложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка. Исчисление налога производится по ставкам, установленным в статье 704 НК РК исходя из совокупной площади земельных участков.

	<b>Площадь земельных участков (гектар)</b>	<b>Ставка налога</b>
<b>1.</b>	до 500	0,15 %
<b>2.</b>	от 501 до 1 000 включительно	0,15 % от оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,3 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров
<b>3.</b>	от 1 001 до 1 500 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1 000 гектаров + 0,45 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1 000 гектаров
<b>4.</b>	от 1 501 до 3 000 включительно	0,45 % от оценочной стоимости с 1 500 гектаров + 0,6 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 1 500 гектаров
<b>5.</b>	свыше 3 000	0,6 % от оценочной стоимости с 3 000 гектаров + 0,75 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров

Налогоплательщики освобождаются от уплаты индивидуального подоходного налога, социального налога, платы за эмиссии в окружающую среду, земельного налога, налога на транспортные средства, налога на имущество.



**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**, что плательщики единого земельного налога с 2018 года освобождены от уплаты социального налога.

Уплата единого земельного налога и платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников производятся: суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября - до 10 ноября текущего года; суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря – до 10 апреля следующего года. Уплата иных налогов и социальных платежей производится в общеустановленном порядке (пункт 2 статьи 705 НК РК).

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**, что с 2018 года плательщики единого земельного налога ежемесячно уплачивают социальные платежи и индивидуальный подоходный налог с доходов работников.

# Алгоритм выбора налогового режима

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

в зависимости от размерности бизнеса и вида предпринимательской деятельности

### Патент

- 2% от выручки
- без наемных работников
- доход не более 3528 МРП в год
- ограничение по виду деятельности

в случае не соответствия условиям

### Упрощенная декларация

- 3% от выручки
- доход не более 24 038 МРП за полугодие
- численность не более 30/50
- ограничения по виду деятельности, учредительству

в зависимости от вида деятельности

### СНР для крестьянских и фермерских хозяйств

- ЕЗН заменяет 4 налога и 2 платы
- исчисляется от стоимости земли по ставкам от 0,15% - 0,75%
- распространяется на с/х деятельность и на неплательщиков НДС
- ограничения по размерам с/х угодий

### СНР для ЮЛ-с/х товаропроизводителей

- 70% льгота по 5 налогам
- распространяется на с/х деятельность
- ограничение по учредительству

в случае не соответствия условиям

в случае не соответствия условиям

## ОБЩЕУСТАНОВЛЕННЫЙ РЕЖИМ

### Общеустановленный порядок налогообложения

При этом, установлены дополнительные льготы для:

- крестьянских (фермерских) хозяйств (освобождение от налогов на транспорт и имущество, используемое в с/х деятельности)
- ЮЛ - с/х товаропроизводителей (дополнительный вычет в размере ФОТ и освобождение от налогов на транспорт и имущество, используемое в с/х деятельности)
- соцналог 9,5%

Решение кейсов.

### **Специальный налоговый режим на основе патента**

**Кейс №1.** Предположим, что ИП (не торговля) занимается выращиванием овощей в тепличном хозяйстве и хочет получить патент на 6 месяцев. Доход за этот период составит 1,2 млн.тенге. ИП не пенсионер и не инвалид. Сделайте расчеты в таблице.

911.00.001	Доходы ИП, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли	
911.00.003	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (911.00.001 x 1%)	
911.00.004	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (911.00.001 x 2%)	
911.00.005	Сумма социальных отчислений (3,5% от дохода не менее 1 МЗП и не более 10 кратного размера МЗП в календарный месяц) В нашем случае: (42 500 тенге)	
911.00.006	Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов (ОПВ): (10% от дохода не менее 1 МЗП и не более 75 кратного размера МЗП в календарный месяц) В нашем случае: 42 500	
911.00.007	Сумма обязательных пенсионных взносов	
911.00.008	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование (освобождены от уплаты до 2020 года)	
911.01.001	Срок действия патента:	
911.01.002	Вид деятельности: выращивания огурцов в тепличном хозяйстве - 01112 (согласно ОКЭД)	
911.01.003	Указываем место осуществления предпринимательской деятельности согласно адресному регистру	

***Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации***

***Кейс №2.***

*Доход от предпринимательской деятельности за 1 полугодие 2019 года составил 6 000 000 тенге*

*Средняя заработная плата работников за 1 полугодие 2019 года составила 60 000 тенге*

*Средняя численность работников (без учета самого ИП) 2 человека*

<b>910.00.001</b>	Доход (за период – 6 месяцев)	
<b>910.00.003</b>	Среднесписочная численность работников, в том числе:	
<b>910.00.004</b>	Среднемесячная зар плата на одного работника	
<b>910.00.005</b>	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)	
<b>910.00.006</b>	Корректировка суммы налогов в соотв. НК: (360 000 * 1,5% * 2 чел)	
<b>910.00.007</b>	Сумма налогов после корректировки (910.00.005 - 910.00.006)	
<b>910.00.008</b>	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)	
<b>910.00.009</b>	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.011 VII - 910.00.018 VII)	

*Продолжение. Кейс №2.*

<b>910.00.010</b>	Доход ИП для исчисления социальных отчислений Не менее 1 МЗП и не более 10 МЗП в месяц. В нашем примере: 42 500	
<b>910.00.011</b>	Сумма социальных отчислений, к уплате 3,5%	
<b>910.00.012</b>	Доход ИП для исчисления обязательных пенсионных взносов (ОПВ). Не менее 1 МЗП и не более 75 крат. МЗП в месяц. В нашем примере: 42 500	
<b>910.00.013</b>	Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате 10%	
<b>910.00.014</b>	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) к уплате (ИП освобождены от уплаты до 2020 года)	
<b>Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц</b>		
<b>910.00.015</b>	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан РК:	
<b>910.00.016</b>	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства	
<b>910.00.017</b>	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления: (доход – ОПВ)	
<b>910.00.018</b>	Сумма социальных отчислений, к уплате (* 3,5%)	
<b>910.00.019</b>	Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) ОПВ. Объект исчисления только доход	
<b>910.00.020</b>	Сумма ОПВ, к уплате (* 10%)	
Строки 910.00.21 и 910.00.22 заполняют ИП вид предпринимательской деятельности которых приносит вред здоровью работников		
<b>910.00.023</b>	Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на ОСМС	
<b>910.00.024</b>	Сумма взносов и отчислений на ОСМС, к уплате (540 000 * 1,5%) =	

***Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации***

***Кейс №3***

Доход от предпринимательской деятельности за 1 полугодие 2019 года составил 6 000 000 тенге

Средняя заработная плата работников за 1 полугодие 2019 года составила 60 000 тенге

Средняя численность работников (без учета самого ИП) 2 человека

<b>910.00.001</b>	Доход (за период – 6 месяцев)	
<b>910.00.003</b>	Среднесписочная численность работников, в том числе:	
<b>910.00.004</b>	Среднемесячная зар плата на одного работника	
<b>910.00.005</b>	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)	
<b>910.00.006</b>	Корректировка суммы налогов в соотв. НК: (360 000 * 1,5% * 2 чел)	
<b>910.00.007</b>	Сумма налогов после корректировки (910.00.005 - 910.00.006)	
<b>910.00.008</b>	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)	
<b>910.00.009</b>	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.011 VII - 910.00.018 VII)	

<b>910.00.010</b>	Доход ИП для исчисления социальных отчислений Не менее 1 МЗП и не более 10 МЗП в месяц. В нашем примере: 42 500	
<b>910.00.011</b>	Сумма социальных отчислений, к уплате 3,5%	
<b>910.00.012</b>	Доход ИП для исчисления обязательных пенсионных взносов (ОПВ). Не менее 1 МЗП и не более 75 крат. МЗП в месяц. В нашем примере: 42 500	
<b>910.00.013</b>	Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате 10%	
<b>910.00.014</b>	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) к уплате (ИП освобождены от уплаты до 2020 года)	
<b>Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц</b>		
<b>910.00.015</b>	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан РК:	
<b>910.00.016</b>	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства	
<b>910.00.017</b>	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления: доход-ОПВ	
<b>910.00.018</b>	Сумма социальных отчислений, к уплате (* 3,5%) =	
<b>910.00.019</b>	Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) ОПВ. Объект исчисления только доход	
<b>910.00.020</b>	Сумма ОПВ, к уплате (* 10%) =	
Строки 910.00.21 и 910.00.22 заполняют ИП вид предпринимательской деятельности которых приносит вред здоровью работников		
<b>910.00.023</b>	Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на ОСМС: =	
<b>910.00.024</b>	Сумма взносов и отчислений на ОСМС, к уплате (540 000 * 1,5%) =	



## *Специальный налоговый режим на основе единого земельного налога*

### *Кейс №4*

Крестьянское хозяйство «ҮМІТ» имеет земельный участок в размере 29,14 га под пашню. КХ занимается земледелием и имеет тепличное хозяйство. Штат состоит из главы КХ (доход для исчисления ОПВ определен в размере – 42 500 тенге), двоих – граждан РК (оклад каждого – 60 000 тенге) и двоих – граждан Республики Узбекистан (заработная плата которых составила по 40 000 тенге каждому. Предположим, что никто из работников не является ни пенсионером и инвалидом).

## *Исчисление налогов и отчислений по договорам оказания услуг ( ГПХ)*

### *Кейс №5*

ИП Аман пригласил Идрисова С. для оказания разовой услуги по наладке обрудования кондитерского цеха. Исчислите необходимые налоги при сумме оплаты услуг 200 000 тенге.

**Спасибо за внимание!**