

ОСНОВЫ **предпринимательского дела**

**«...Когда 60% работающего населения
будет трудиться в малом и среднем
бизнесе,
Казахстан достигнет
устойчивости..»**

*Президент Республики Казахстан
Н.А.Назарбаев*

Лекция 12

Налогообложение хозяйствующих субъектов

В Республике Казахстан понятие налога определено как законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Элементы налога:

- ❖ **правовая основа налога** – правовой акт, которым определены в законном порядке все элементы налога;

- ❖ **субъект налога** – лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплачивать сумму налога в размере, порядке и сроки, предусмотренные его налоговым обязательством;
- ❖ **объект налога** – предмет реального мира, с наличием которого связано налоговое обязательство, и качество которого определяют величину налога;
- ❖ **норма налога** – установленная законодательством величина налогообложения, определяющая размер налогового платежа;
- ❖ **порядок уплаты налога** – установленные налоговым законодательством правила, в соответствии с которым должен осуществляться переход предмета налогового платежа от налогоплательщика к государству;
- ❖ **льготы по налогу** – освобождение налогоплательщика от налогового бремени или уменьшение его тяжести по сравнению с обычным режимом налогообложения.

Налоговым кодексом РК предусмотрено следующие видов налогов, а также сборы, платы и пошлины.

Налоги:

- 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.

Сбор – это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии. Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида деятельности или за право осуществления такой деятельности.

Сборы:

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- сбор за государственную регистрацию ИП;
- сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- сбор за государственную регистрацию залога движимого имущества;
- сбор за государственную регистрацию транспортных средств;
- сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности и др.

Пошлина – это денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу.

Государственная пошлина подразделяется на таможенно-пограничные и внутригосударственные пошлины.

Ставки государственной пошлины устанавливаются либо фиксированными в процентах от МРП, либо пропорциональными.

Таможенная пошлина – это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу государства.

Внутригосударственная пошлина – это денежная плата, взимаемая с физических и юридических лиц за совершение действий имеющих юридическое значение.

Объекты взимания государственной пошлины:

- за регистрацию актов гражданского состояния, а также за выдачу гражданам повторных свидетельств;
- за оформление документов на право выезда за границу и приглашение в Республику Казахстан лиц из других государств;
- за выдачу визы к паспортам иностранцев или заменяющим их документам на право выезда из Республики Казахстан и въезда в Республику Казахстан;
- за оформление документов о приобретении гражданства Республики Казахстан, восстановлении гражданства Республики Казахстан и прекращении гражданства Республики Казахстан;
- за регистрацию места жительства;
- за выдачу разрешений на право охоты;
- за выдачу документов, удостоверяющих личность и др.

Платы:

- ✓ 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 пользование судоходными водными путями;
 - ✓ плата за размещение наружной (визуальной) рекламы и др.
-

Специальный налоговый режим (СНР) устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты **социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога.**

Упрощенный порядок исчисления данных налогов производится путем применения к объекту обложения **установленных ставок.**

Объектом обложения является **доход за налоговый период**, состоящий из всех видов доходов, полученных на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ



Характеристика специального налогового режима на основе разового талона

Элементы	Характеристика
Период деятельности	От 1 до 90 дней, за исключением торгующих на рынках, так как для них максимальный срок -360 дней
Величина налогового обязательства	Стоимость устанавливается решением местных органов власти на основе данных хронометражных наблюдений и обследований, условий осуществления деятельности, качества и площади объекта извлечения дохода и других факторов
Государственная регистрация	Не требуется
Уплачиваемые налоги	Индивидуальный подоходный налог
Срок уплаты	До начала осуществления деятельности

Физические лица, осуществляющие деятельность на основе разового талона не имеют права использовать труд наемных работников.

Характеристика специального налогового режима на основе патента

Элементы	Характеристика
Условия применения	Отсутствует труд наемных работников Доход за год не превышает 2 млн. тенге
Период деятельности	От 1 месяца и не более чем на 12 месяцев
Величина налогового обязательства	2% от заявленного дохода
Государственная регистрация	Требуется
Налоги, включенные в налоговое обязательство	Индивидуальный подоходный налог (50% от величины налогового обязательства); социальный налог (50% от величины налогового обязательства)
Срок уплаты	До начала осуществления деятельности

Характеристика СНР на основе упрощенной декларации

Элементы	Характеристика	
	Для ИП	Для юридических лиц
Условия применения	Среднесписочная численность до 25 человек Предельный доход за налоговый (один квартал) период 10 млн. тенге	Среднесписочная численность до 50 человек. Предельный доход за налоговый (один квартал) период 25 млн. тенге
Величина налогового обязательства	3% применительно к величине квартального дохода	3% применительно к величине квартального дохода
Государственная регистрация	Требуется (для ИП в налоговом органе, для ЮЛ в органах юстиции)	
Налоги, включенные в налоговое обязательство	Индивидуальный подоходный налог (50 % от величины налогового обязательства); социальный налог (50 % от величины налогового обязательства)	Корпоративный подоходный налог (50 % от величины налогового обязательства); социальный налог (50 % от величины налогового обязательства)
Срок подачи декларации	Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	
Срок уплаты	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	

Имущественный налог

Элементы имущественного налога	Характеристика	
	для физических лиц	для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
Плательщики	Физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, за исключением отдельных групп, для которых установлена льгота в размере 1000 и 1500 МРП в год	Юридические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК (кроме плательщиков единого земельного налога, религиозных объединений и т.д.)
Объект налогообложения	Жилые помещения, дачные строения, гаражи, а также объекты незавершенного строительства с момента проживания	Основные средства, в том числе находящиеся в составе жилого фонда и нематериальные активы (кроме земли, транспортных средств, объектов незавершенного строительства и т.д.)
Налоговая база	Стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая уполномоченным органом РК по состоянию на 1 января	Среднегодовая остаточная стоимость объектов обложения, определяемая по данным бухгалтерского учета
Ставки налога	Прогрессивная шкала от 0,05% до 0,5% в зависимости от стоимости объекта налогообложения	1% 0,5% - ИП и юридические лица, применяющие СНР на основе упрощенной декларации 0,1% - для группы льготников (например, некоммерческие организации)
Порядок уплаты	Не позднее 1 октября отчетного налогового года	Текущие платежи равными долями 20 февраля, 20 мая, 20 августа, 20 ноября
Налоговая отчетность	Не предоставляют	Расчет текущих платежей - до 15 февраля отчетного налогового года Декларация – до 31 марта года, следующего за отчетным

Налог на транспорт

Для исчисления налога по **легковым автомобилям** устанавливается ставка в зависимости **от объема двигателя**.

Для исчисления налога на автотранспортные средства для **перевозки пассажиров** ставка зависит **от количества посадочных мест**.

Для исчисления налога по **грузовым и специальным автомобилям** используется показатель **грузоподъемности** транспортного средства.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период **самостоятельно**, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки по каждому транспортному средству.

Налоговым периодом является календарный год.

Налог на землю

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей.

Налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на **1 гектар** и дифференцируются по качеству почв пропорционально баллам бонитета.

Отдельно приводятся **базовые ставки на земли сельскохозяйственного назначения**, предоставленные **физическим лицам** для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на **один квадратный метр** площади и зависят от вида населенного пункта.

Базовые налоговые ставки за расположенные вне населенных пунктов земли промышленности устанавливаются в расчете на **один гектар** пропорционально баллам бонитета.

Земли населенных пунктов, занятые под **автостоянки и автозаправочные станции**, а также отведенные под **территории рынков**, на которых непосредственно размещены торговые места, подлежат налогообложению по **базовым ставкам на земли населенных пунктов**, кроме земель, занятых жилищным фондом, **увеличенным в 10 раз.**

Налог на добавленную стоимость (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 обороту, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) - и суммами НДС, уплаченными за полученные товары (работы, услуги).

Объектами обложения НДС являются:

- ❖ облагаемый оборот;
- ❖ облагаемый импорт.

Плательщиками НДС являются лица, которые встали на учет по НДС в соответствии с требованиями к постановке на учет по НДС.

Плательщиками НДС при импорте товаров являются лица, импортирующие эти товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством РК.

Ставка НДС составляет 12 % и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Экспорт товаров.

Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке^{2.1}