

КАУ

2017 -2018 учебный год

Тема 9. **Налоги на собственность**

Курс «Налоги и налогообложение»

ЕЛ-Ф(15)-ЗВ, ФЭП-Ф(15)-ЗС, ФЭП-Ф(16)-ЗС

д.э.н. Нурсеит Нурлан Айткалиулы

Содержание лекции

1. Земельный налог
2. Налог на имущество юридических лиц
3. Налог на имущество физических лиц
4. Налог на транспортные средства

1. Земельный налог

- В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям:
 - 1) земли сельскохозяйственного назначения;
 - 2) земли населенных пунктов;
 - 3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (далее - земли промышленности);
 - 4) земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
 - 5) земли лесного фонда;
 - 6) земли водного фонда;
 - 7) земли запаса.

Земли населенных пунктов

Для целей налогообложения разделены на две группы:

- 1) незанятые жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями;
- 2) занятые жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями.

Не подлежат налогообложению

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

В случае передачи этих земель (кроме земель запаса) в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование они подлежат налогообложению в установленном порядке (ст. 385 Кодекса)

Основания для земельного налога

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

Плательщики земельного налога

- Физические и юридические лица, имеющие объекты обложения:
 - 1) на праве собственности;
 - 2) на праве постоянного землепользования;
 - 3) на праве первичного безвозмездного временного землепользования
- Юридическое лицо вправе признать самостоятельным плательщиком земельного налога свое структурное подразделение по объектам обложения по месту нахождения такого структурного подразделения.
 - Такое решение о признании или прекращении признания вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.
 - Если самостоятельным плательщиком земельного налога признается новое структурное подразделение, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания или с 1 января года, следующего за годом создания подразделения.

Не платят земельный налог

- 1) плательщики единого земельного налога по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- 2) государственные учреждения;
- 3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- 4) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, в т.ч. труженики тыла, лица, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, до достижения ими 18-летнего возраста по:
 - земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
 - придомовым земельным участкам;
 - земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;
 - земельным участкам, занятым под гаражи;

Не платят земельный налог

5) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа», по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- придомовым земельным участкам;

6) отдельно проживающие пенсионеры по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- придомовым земельным участкам;

7) религиозные объединения.

Налогоплательщики, указанные в подпунктах 3) - 7) являются плательщиками налога по земельным участкам, переданным в пользование, доверительное управление или аренду.

Плательщики налога в отдельных случаях

- По земельному участку, находящемуся в общей собственности (пользовании) нескольких лиц, за исключением земельного участка, входящего в состав активов паевого инвестиционного фонда, плательщиком земельного налога является каждое из этих лиц, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право владения или пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.
- Плательщиком земельного налога по земельному участку, входящему в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания данного паевого инвестиционного фонда.

Плательщики налога в отдельных случаях

В случае отсутствия идентификационных документов на земельный участок основанием для признания пользователя плательщиком земельного налога в отношении земельного участка является фактическое владение и пользование таким участком на основании:

- 1) актов государственных органов о предоставлении земельного участка - при предоставлении земельного участка из государственной собственности;
- 2) гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, - в остальных случаях.

По земельному участку, переданному (полученному) в финансовый лизинг вместе с объектом недвижимости в соответствии с договором финансового лизинга, плательщиком земельного налога является лизингополучатель.

Объект налогообложения

- 1. Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля).
- 2. Не являются объектом налогообложения:
 - 1) земельные участки общего пользования населенных пунктов. К ним относятся земли, занятые и предназначенные для занятия площадями, улицами, проездами, дорогами, набережными, парками, скверами, бульварами, водоемами, пляжами, кладбищами и иными объектами в целях удовлетворения нужд населения (водопроводы, отопительные трубы, линии электропередачи, очистные сооружения, золошлакопроводы, теплотрассы и другие инженерные системы общего пользования);
 - 2) земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования. К ним относятся земли, занимаемые земляным полотном, транспортными развязками, путепроводами, искусственными сооружениями, притрассовыми резервами и иными сооружениями по обслуживанию дорог, служебными и жилыми помещениями дорожной службы, снегозащитными и декоративными насаждениями;
- 3) земельные участки под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства;
- 4) земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.
- 5) земельные участки, занятые зданиями, сооружениями, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг.

Объекта налогообложения в отдельных случаях

- 1. Объектом налогообложения для организаций железнодорожного транспорта являются земельные участки, включая земельные участки, занятые железнодорожными путями, полосами отчуждения, железнодорожными станциями, вокзалами.
- 2. Объектом налогообложения для организаций системы энергетики и электрификации, на балансе которых находятся линии электропередачи, являются земельные участки, включая земельные участки, занятые опорами линий электропередачи и подстанциями.
- 3. Объектом налогообложения для организаций, осуществляющих добычу, транспортировку нефти и газа, на балансе которых находятся нефтепроводы, газопроводы, являются земельные участки, включая земельные участки, занятые нефтепроводами, газопроводами.
- 4. Объектом налогообложения для организаций связи, на балансе которых находятся радиорелейные, воздушные, кабельные линии связи, являются земельные участки, включая земельные участки, занятые опорами линий связи.

Налоговая база

- Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

Налоговые ставки

- Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на 1 гектар и дифференцируются по качеству почв:
 - На земли степной и сухостепной зон устанавливаются базовые налоговые ставки земельного налога пропорционально баллам бонитета от 2,4 (1 балл) до 1013,3 тенге (свыше 100 баллов).
 - На земли полупустынной, пустынной и предгорно-пустынной зон базовые налоговые ставки земельного налога пропорционально баллам бонитета от 2,; (1 балл) до 250,9 тенге (свыше 100 баллов).
- Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки, устанавливаются в следующих размерах:
 - при площади до 0,50 гектара включительно - 20 тенге за 0,01 гектара;
 - на площадь, превышающую 0,50 гектара, - 100 тенге за 0,01 гектара.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов на 1 кв.м. площади

№ п/п	Категория населенного пункта	Базовые ставки налога на земли населенных пунктов, незанятые жилищным фондом (тенге)	Базовые ставки налога на земли, занятые жилищным фондом (тенге)
1	2	3	4
	Города:		
1.	Алматы	28,95	0,96
2.	Астана	19,30	0,96
3.	Актау	9,65	0,58
4.	Актобе	6,75	0,58
5.	Атырау	8,20	0,58
6.	Караганда	9,65	0,58
7.	Кызылорда	8,68	0,58
8.	Кокшетау	5,79	0,58
9.	Костанай	6,27	0,58
10.	Павлодар	9,65	0,58
11.	Петропавловск	5,79	0,58
12.	Талдыкорган	9,17	0,58
13.	Тараз	9,17	0,58
14.	Уральск	5,79	0,58

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов на 1 кв.м. площади

15.	Усть-Каменогорск	9,65	0,58
16.	Шымкент	9,17	0,58
17.	Алматинская область:		
18.	города областного значения	6,75	0,39
19.	города районного значения	5,79	0,39
20.	Акмолинская область:		
21.	города областного значения	5,79	0,39
22.	города районного значения	5,02	0,39
23.	Остальные города областного значения	85% ставки для областного центра	0,39
24.	Остальные города районного значения	75% от ставки для областного центра	0,19
25.	Поселки	0,96	0,13
26.	Села	0,48	0,09

Примечание: за исключением придомовых земельных участков

Базовые налоговые ставки на придомовые земельные участки

- Придомовой земельный участок - часть земельного участка, относящегося к землям населенных пунктов, предназначенная для обслуживания жилого дома (здания) и не занятая жилым домом (зданием), в том числе строениями и сооружениями при нем.
- Они подлежат налогообложению по базовым налоговым ставкам:
- 1) для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:
 - при площади до 1000 кв. м. включительно - 0,20 тенге за 1 кв. м.;
 - на площадь, превышающую 1000 кв. м., - 6,00 тенге за 1 кв. м.
 - По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1000 кв. м., могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 кв. м.;
- 2) для остальных населенных пунктов:
 - при площади до 5000 кв. м. включительно - 0,20 тенге за 1 кв. м.;
 - на площадь, превышающую 5000 кв. м., - 1,00 тенге за 1 кв. м.
 - По решению местных представительных органов ставки налогов на земельные участки, превышающие 5000 кв. м., могут быть снижены с 1,00 тенге до 0,20 тенге за 1 кв. м..

Базовые налоговые ставки на земли промышленности вне населенных пунктов

- Базовые налоговые ставки за расположенные вне населенных пунктов земли промышленности устанавливаются в расчете на 1 гектар в следующих размерах пропорционально баллам бонитета от 48,25 (0 баллов) до 5790 тенге (свыше 100 баллов).

Налоговые ставки на участки, выделенные под автостоянки (паркинги), АЗС, казино

- Подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в 10 раз.
- При этом местным представительным органом определяется близлежащий населенный пункт, базовые ставки на земли которого будут применяться при исчислении налога.
- Запрещается повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков.

Корректировка базовых налоговых ставок

- Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога до 50 % от базовых ставок:
 - При этом запрещается понижение или повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков.
 - Решение о понижении или повышении ставок земельного налога принимается местным представительным органом не позднее 1 декабря года, предшествующего году его введения, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его принятия.
 - Решение о понижении или повышении ставок земельного налога подлежит официальному опубликованию.

Применение коэффициента 0,1

- 1) оздоровительные детские учреждения;
- 2) некоммерческие юридические лица, за исключением религиозных объединений, акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир;
- 3) юридические лица, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство;
- 4) 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;
- 5) государственные предприятия рыбновоспроизводственного назначения;
- 6) государственное предприятие, осуществляющее функции в области государственной аттестации научных кадров;
- 7) лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях.

Применение коэффициента 0,1

- Технологические парки по земельным участкам, выделенным для осуществления основного вида деятельности, отвечающие требованиям:
 - 1) созданы для государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;
 - 2) 50% и более голосующих акций (долей участия в уставном капитале) принадлежат национальному институту развития.

Применение коэффициента 0

1. Организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере

1) оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

2) оказание услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию

3) деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности)

4) библиотечное обслуживание.

2. Некоммерческие организации образования, созданные по инициативе Первого Президента Республики Казахстан (примеры, НУ, НИШ).

3. Объекты международной специализированной выставки (пример, ЭКСПО).

Порядок исчисления и уплаты налога

1. Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.
2. При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного безвозмездного временного землепользования на земельный участок, налогоплательщик исчисляет земельный налог начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления таких прав на земельный участок.
3. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.
4. Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.
5. При переводе в течение налогового года населенного пункта из одной категории в другую, земельный налог за налоговый период исчисляется по прежним ставкам.

Порядок исчисления и уплаты налога

6. При изменении границ административно-территориальной единицы земельный налог за налоговый период, исчисляется по ставкам для категории населенного пункта, в границах которого находился населенный пункт до даты изменения.
7. При невозможности определить балл бонитета земельных участков, занимаемых налогоплательщиками, размер земельного налога определяется исходя из балла бонитета смежно расположенных земель.
8. По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально их доле в этом земельном участке.
9. Земельный участок, являющийся частью объекта кондоминиума, подлежит обложению земельным налогом пропорционально доле каждого собственника помещения (части здания) в общем имуществе, являющемся частью объекта кондоминиума.

Порядок исчисления и уплаты налога

- Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.
- Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- За земельные участки, на которых расположены здания, строения и сооружения, находящиеся в пользовании нескольких налогоплательщиков, земельный налог исчисляется отдельно по каждому налогоплательщику пропорционально площади зданий и строений, находящихся в их раздельном пользовании.
- При изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

2. Налог на имущество юридических лиц

- Плательщики налога
- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Порядок исчисления и уплаты налога
- Налоговый период
- Налоговая отчетность

Плательщики налога на имущество:

- 1) Юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории страны;
- 2) Индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории страны;
- 3) Концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;
- 4) Плательщиком налога, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников по согласованию между ними.
- 5) Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данных объектов.
- 6) Плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель.
- 7) Плательщиком налога по объектам налогообложения, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания.

В случае отсутствия государственной регистрации прав на здания, сооружения

- Плательщиком налога на такой объект является лицо, фактически им владеющее и использующее (эксплуатирующее) данный объект на основании:
 - 1) акта государственной приемочной комиссии и (или) акта приемки (ввода) построенного объекта в эксплуатацию - для вновь возведенных (построенных) объектов;
 - 2) гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством, - в остальных случаях.

Объект налогообложения

- Здания, части зданий, предоставленные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды жилища с правом выкупа;
- Здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования на которые переданы по договору концессии;
- Здания, сооружения, используемые при добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания;
- Здания, сооружения, в составе активов банков второго уровня, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога и иного обеспечения.

Не являются объектами налогообложения

1. Земля как объект обложения земельным налогом;
2. Здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению правительства
3. Государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них
4. Объекты незавершенного строительства
5. Здания, сооружения, являющиеся частью метрополитена
6. Здания, сооружения, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией
7. Используемые в предпринимательской деятельности жилища и другие объекты физических лиц
8. Здания, сооружения, являющиеся объектами концессии по концессионным проектам особой значимости, перечень которых определяется правительством при условии превышения их стоимости 50 000 000-кратного размера МРП.

Налоговая база

- Если иное не установлено настоящей статьей, налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения по данным бухгалтерского учета.
- В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов концессии, налоговой базой является стоимость таких объектов, определенная в порядке, установленном Правительством.
- По объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности является совокупность затрат на их приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию.
- При отсутствии первичных документов, подтверждающих затраты на приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию, а также по объектам налогообложения, полученным по сделкам, цена которых неизвестна, либо безвозмездно, налоговой базой является рыночная стоимость.

Налог на имущество по ставке 1,5%

- Все юридические лица, кроме предусмотренных Кодексом.

Налог на имущество по ставке 0,5%

- 1) Индивидуальные предприниматели;
- 2) Юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

Налог на имущество по ставке 0,1%

- 1) Некоммерческие организации
- 2) Организаций, осуществляющие деятельность в социальной сфере
- 3) организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания;
- 4) госпредприятия, осуществляющие функции в области государственной аттестации научных кадров;
- 5) юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов и других водохозяйственных сооружений природоохранного назначения, находящимся в госсобственности и финансируемым за счет средств бюджета;
- 6) юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц - сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;

Налог на имущество по ставке 0,1%

- 7) юридические лица по объектам питьевого водоснабжения;
- 8) управляющие компании специальных экономических зон - по объектам обложения в течение пяти налоговых периодов, включая налоговый период, в котором возникло налоговое обязательство по соответствующему объекту;
- 9) юридические лица по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалам аэропортов, за исключением аэропортов городов Алматы и Астаны.
- 10) по объектам, переданным в пользование, доверительное управление или аренду
- 11) по объектам, используемым технологическими парками, созданные для поддержки индустриально-инновационной деятельности и где более 50% принадлежит национальному институту развития.
- 12) по объектам международной специализированной выставки

Порядок исчисления и уплаты налога

- Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.
- 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.
- По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.

Порядок исчисления и уплаты налога

- Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.
- Налогоплательщиками, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, суммы текущих платежей налога вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.
- По вновь созданным налогоплательщикам и юридическим лицам, первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой создания налогоплательщика (датой передачи объектов в пользование, доверительное управление или аренду).

Порядок исчисления и уплаты налога

- Налогоплательщики производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- В случае передачи прав на незарегистрированный объект налогообложения сумма налога исчисляется
 - 1) для передающей стороны - за период с первого числа месяца фактического владения и (или) использования (эксплуатации) такого объекта налогообложения до первого числа месяца, в котором передан такой объект на основании акта приема передачи или иного документа;
 - 2) для приобретающей стороны - за период с первого числа месяца, в котором передан такой объект на основании акта приема-передачи или иного документа.

Налог на имущество по ставке 0%

- некоммерческая организация образования, созданная по инициативе Первого Президента - Лидера Нации

Налоговый период

1. Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
2. Если юридическое лицо было создано после начала календарного года, первым налоговым периодом для него является период времени со дня создания до конца календарного года. При этом днем его считается день его государственной регистрации в органе юстиции.
3. Если юридическое лицо было ликвидировано, реорганизовано до конца календарного года, последним налоговым периодом для него является период времени от начала года до дня завершения ликвидации, реорганизации.
4. Если юридическое лицо, созданное после начала календарного года, ликвидировано, реорганизовано до конца этого же года, налоговым периодом для него является период времени со дня создания до дня завершения ликвидации, реорганизации.
5. Если юридическое лицо в течение календарного года осуществляло деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в таком режиме.

Налоговая отчетность

- **Налогоплательщики**, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, обязаны представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения **расчет сумм текущих платежей и декларацию**.
- **Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим** для субъектов малого бизнеса, обязаны представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения **декларацию**.
- Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется не позднее 15 февраля отчетного налогового периода.
- Вновь созданные налогоплательщики представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет.

Налоговая отчетность

- При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего налогового периода по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.
- Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

3. Налог на имущество физических лиц

- Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, имеющие объект налогообложения.

Объект налогообложения

- Находящиеся на территории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности.

Не являются плательщиками налога

- герои Советского Союза, 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», награжденные подвеской «Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры - в пределах 1000-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;
- участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, 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, инвалиды - в пределах 1500-кратного МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового.
- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими 18-него возраста;
- индивидуальные предприниматели по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности, за исключением жилищ и пристроек к ним.

Объект налогообложения

- Имущество физических лиц являются находящиеся на территории Казахстана: жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности.

Налоговая база

- Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является их стоимость, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года:

$$C = C_{\text{б}} \times S \times K_{\text{физ}} \times K_{\text{зон}} \times K_{\text{изм. мрп}}$$

- Налоговой базой по вновь возведенным жилищам, дачным постройкам, является стоимость, устанавливаемая по состоянию на 1 января года, следующего за годом такой регистрации

$$C = C_{\text{б}} \times S \times K_{\text{зон}}$$

где

C - стоимость имущества для целей налогообложения;

$C_{\text{б}}$ - базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки;

S - полезная площадь жилища, дачной постройки в квадратных метрах;

$K_{\text{физ}}$ - коэффициент физического износа;

$K_{\text{зон}}$ - коэффициент зонирования;

$K_{\text{изм. мрп}}$ - коэффициент изменения МРП

Базовая стоимость 1 кв. м жилища, дачной постройки в национальной валюте (C_б)

№ п/п	Категория населенного пункта	Базовая стоимость в тенге	Категория населенного пункта	Базовая стоимость в тенге
1	2	3		
1	Алматы	60 000	Петропавловск	36 000
2	Астана	60 000	Талдыкорган	36 000
3	Актау	36 000	Тараз	36 000
4	Актобе	36 000	Уральск	36 000
5	Атырау	36 000	Усть-Каменогорск	36 000
6	Караганда	36 000	Шымкент	36 000
7	Кызылорда	36 000	Города областного значения	12 000
8	Кокшетау	36 000	Города районного значения	6 000
9	Костанай	36 000	Поселки	4 200
10	Павлодар	36 000	Села	2 700

Расчет стоимости 1 кв. м.

- $C_{б}$ - базовая стоимость одного квадратного метра, определенная в следующем размере от базовой стоимости
 - по холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилища – 25%,
 - по гаражу – 15%,
- Коэффициент физического износа объектов обложения определяется Правительством Республики Казахстан
- Коэффициент зонирования ($K_{зон}$), учитывающий месторасположение объекта налогообложения в населенном пункте, утверждается в соответствии с методикой расчета коэффициента зонирования местными исполнительными органами по согласованию с уполномоченным органом в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего году введения такого коэффициента, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения.

Расчет коэффициента изменения МРП

- Коэффициент изменения МРП ($K_{\text{изм. мрп}}$) определяется по формуле:

$$K_{\text{изм. мрп}} = \text{мрп тек. г.} / \text{мрп предыд. г.}, \text{ где:}$$

- Где
 - мрп тек. г. - МРП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;
 - мрп предыд. г. - месячный расчетный показатель, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января предыдущего финансового года.

Налоговые ставки

№	Стоимость	Ставка налога	№	Стоимость	Ставка налога
1.	до 2 млн. тенге включительно	0,05 % от стоимости	9.	свыше 16 млн. тенге до 18 млн. тенге включительно	29 600 тенге + 0,4 % с суммы более 16 млн. тенге
2.	свыше 2 млн. тенге до 4 млн. тенге включительно	1 000 тенге + 0,08 % с суммы более 2 млн. тенге	10.	свыше 18 млн. тенге до 20 млн. тенге включительно	37 600 тенге + 0,45 % с суммы более 18 млн. тенге
3.	свыше 4 млн. тенге до 6 млн. тенге включительно	2 600 тенге + 0,1 % с суммы более 4 млн. тенге	11.	свыше 20 млн. тенге до 75 млн. тенге включительно	46 600 тенге + 0,5 % с суммы более 20 млн. тенге
4.	свыше 6 млн. тенге до 8 млн. тенге включительно	4 600 тенге + 0,15 % с суммы более 6 млн. тенге	12.	свыше 75 млн. тенге до 100 млн. тенге включительно	321 600 тенге + 0,6 % с суммы более 75 млн. тенге
5.	свыше 8 млн. тенге до 10 млн. тенге включительно	7 600 тенге + 0,2 % с суммы более 8 млн. тенге	13.	свыше 100 млн. тенге до 150 млн. тенге включительно	471 600 тенге + 0,65 % с суммы более 100 млн. тенге
6.	свыше 10 млн. тенге до 12 млн. тенге включительно	11 600 тенге + 0,25 % с суммы более 10 млн. тенге	14.	свыше 150 млн. тенге до 350 млн. тенге включительно	796 600 тенге + 0,7 % с суммы более 150 млн. тенге
7.	свыше 12 млн. тенге до 14 млн. тенге включительно	16 600 тенге + 0,3 % с суммы более 12 млн. тенге	15.	свыше 350 млн. тенге до 450 млн. тенге включительно	2 196 600 тенге + 0,75 % с суммы более 350 млн. тенге

Порядок исчисления и уплаты налога

- Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми органами
 - не позднее 1 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом,
 - по месту нахождения объекта налогообложения, независимо от места жительства налогоплательщика,
 - путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе с учетом фактического срока владения на праве собственности по объектам налогообложения физических лиц,
 - права на которые были зарегистрированы до 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов обложения не позднее 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения объектом налогообложения лицом, передающим права собственности, должна быть внесена в бюджет не позднее дня государственной регистрации прав собственности.

Налог на транспортные средства

- Плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения (далее - юридические лица), имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.
- Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

- 1) плательщики единого земельного налога – в пределах перечня;
- 2) производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), члены крестьянского или фермерского хозяйства по легковым и грузовым транспортным средствам – в пределах норматива;
- 3) государственные учреждения – по одному по одному авто и одному автобусу;
- 4) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица – 1 авто;
- 5) герои Советского Союза и герои Социалистического Труда – 1 авто;
- 6) удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан» - 1 авто;
- 7) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня» или награжденные подвеской «Алтын алқа» либо «Күміс алқа» - 1 авто.
- 8) Инвалиды – 1 авто или мотоколяска;

Объекты налогообложения

- Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в Казахстане.
- 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.

Налоговые ставки

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
1	2	3
1.	Легковые автомобили с объемом 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, за исключением являющихся объектами обложения налогом на имущество, грузоподъемностью (без учета прицепов):	
	до 1 тонны включительно	3
	свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно	5
	свыше 1,5 до 5 тонн включительно	7
	свыше 5 тонн	9

Налоговые ставки

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
3	Тракторы, самоходные машины и механизмы, специальные машины, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования	3
4.	Автобусы:	
	до 12 посадочных мест включительно	9
	свыше 12 до 25 посадочных мест включительно	14
	свыше 25 посадочных мест	20
5.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, мощность двигателя которых:	
	до 55 кВт (75 лошадиных сил) включительно	1
	свыше 55 кВт (75 лошадиных сил)	10
6.	Катера, суда, буксиры, баржи, яхты (мощность двигателя в лошадиных силах):	
	до 160 включительно	6
	свыше 160 до 500 включительно	18
	свыше 500 до 1 000 включительно	32

Налоговые ставки

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
7.	Летательные аппараты	4 % от МРП 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 % от МРП 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 % от МРП с каждого киловатта общей мощности транспортного средства

Для легковых автомобилей, произведенных или ввезенных после 31 декабря 2013 года

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (МРП)
1	2	3
1.	Легковые автомобили с объемом 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

Поправочные коэффициенты

- 1) на летательные аппараты, приобретенные после 1 апреля 1999 года из-за пределов Республики Казахстан:
 - свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно - 2,0;
 - свыше 15 лет эксплуатации - 3,0;
- 2) на летательные аппараты, приобретенные до 1 апреля 1999 года, а также приобретенные после 1 апреля 1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 1 апреля 1999 года:
 - свыше 5 до 15 лет эксплуатации включительно - 0,5;
 - свыше 15 лет эксплуатации - 0,3.

Порядок исчисления налога

- Налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога.
- Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, уменьшают сумму налога на транспортные средства, на 70%.
- Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Казахстане, исчисляют сумму налога за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до первого числа месяца, в котором право собственности прекращено.

Текущие платежи

- 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) если право 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 первого числа месяца, в котором возникло право до конца налогового периода;

Текущие платежи

2) в случае, если в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода право на транспортные средства:

- прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с начала налогового периода до первого числа месяца, в котором прекращено право;
- возникло и прекращено - в размере суммы налога, исчисленной за период с первого числа месяца, в котором возникло право до первого числа месяца, в котором оно прекращено;

3) в остальных случаях - в размере годовой суммы налога.

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 после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- Если иное не установлено настоящей статьей, сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 31 декабря налогового периода.
- Уплата налога физическими лицами производится по месту жительства

Контрольные вопросы:

1. На какие категории в целях налогообложения делится земля?
2. Какие организации и субъекты не являются плательщиками налога на имущество?
3. Как устанавливается налоговая база для налога на имущество физических лиц?
4. Величина ставок налога на имущество физических лиц?
5. От каких показателей зависит величина транспортного налога?

Литература:

1. Закон «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 11.05.2017 г.
2. Нурхалиева Д.М и другие. Налоги и налогообложение в Республике Казахстан: Учебник для вузов/ Нурхалиева Д.М., Омирбаев С.М., Омарова Ш.А. - Астана: 'Сарыарка*', 2007. - 400 с.
3. Сыздыкова. Конспект лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение». Университет Кайнар, 2013.
4. <http://findhow.org/824-kak-rasschitat-nalog-na-imushhestvo.html>