

Курс по Налогам и Налогообложению

*Желаю успешной сдачи экзамена и
получения сертификата
«Профессиональный бухгалтер РК»*

Программа курса

- Тема 10. Акцизы
- Тема 11. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей
- Тема 13. Налог на транспортные средства.
- Тема 14. Земельный налог
- Тема 15. Налог на имущество
- Тема 16. Налог на игорный бизнес. Фиксированный налог
- Тема 17. Специальные налоговые режимы
- Тема 18. Другие обязательные платежи. Сборы. Государственная пошлина
- Тема 19. Другие обязательные платежи. Платы
- Тема 20. Налоговое администрирование
- Тема 21. Налоговые проверки. Административная ответственность. Обжалование результатов проверок.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
 - 2) импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;
 - 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (**за исключением авиационного**) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
 - 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров, и по которым акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - 5) осуществляют реализацию имущественной массы подакцизных товаров, и по которым акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
 - 6) осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров.
- ❖ Плательщиками акцизов являются также физические лица, импортирующие подакцизные товары с территории государств-членов Евразийского экономического союза в целях предпринимательской деятельности.
 - ❖ Плательщиками акцизов являются также юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения.

Подакцизными товарами являются:

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция –**плательщик производитель**;
- 3) табачные изделия –**плательщик производитель**;
- 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 см3**, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;
- 7) автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя **более 3000 см3** (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
- 8) 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 см3** (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
- 9) сырая нефть, газовый конденсат;
- 10) спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством РК в качестве лекарственного средства.

Акциз

- ❖ Ставки акцизов на бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо утверждаются: **Правительством РК.**
- ❖ Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

Объектом обложения акцизом являются:

- 1) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
 - 2) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
 - 3) реализация имущественной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
 - 4) порча, утрата подакцизных товаров;
 - 5) импорт подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан;
 - 6) Следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами: реализация; передача 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.
- ❖ Порча, утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок рассматривается как реализация подакцизных товаров.

Освобождаются от обложения акцизом:

- 1) экспорт подакцизных товаров;
- 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, 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 РК в качестве лекарственного средства.

Дата операции:

- ❖ 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. Датой принятия на учет импортированных подакцизных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Акциз

- ❖ По подакцизным товарам налоговая база определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.
- ❖ 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, 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.

Акциз

❖ Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на установленные вычеты.

Вычету подлежат суммы акциза, уплаченные:

- 1) на территории РК при приобретении или импорте подакцизных товаров на территорию РК;
- 2) за подакцизное сырье собственного производства;
- 3) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья.

- Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- 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.

Акциз

- ❖ По импортируемым на территорию РК подакцизным товарам налоговая база определяется как объем, количество импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.
- ❖ 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.

Рентный налог на экспорт

- ❖ **Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт:**
 - 1) **нефть сырую и нефтепродукты сырые**, за исключением объемов экспорта сырой нефти и газового конденсата, добытых: недропользователями в рамках контрактов СРП; недропользователями в рамках контрактов на добычу или разведку и добычу углеводородов на континентальном шельфе РК
 - 2) **уголь.**
- ❖ При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 4,7 процента.
- ❖ Налоговым периодом по рентному налогу на экспорт является календарный квартал.
- ❖ Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.
- ❖ Декларация по рентному налогу на экспорт представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

- ❖ **РАСЧЕТ РЕНТНОГО НАЛОГА ПО НЕФТИ:**
- ❖ $\text{Мировая цена 1 тонны сырой нефти} = \text{стоимость одного барреля} \times K \text{ перевода}$
- ❖ $\text{Стоимость объема сырой нефти, реализованной на экспорт} = \text{количество} \times \text{мировую цену}$
- ❖ $\text{Ставка рентного налога в долларах} = \text{стоимость барреля в тенге} / \text{сред. курс за налоговый период}$.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

- 1) подписной бонус;
- 2) платеж по возмещению исторических затрат;
- 3) альтернативный налог на недропользование;
- 4) роялти;
- 5) долю Республики Казахстан по разделу продукции;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) налог на сверхприбыль.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории (участке недр), а также при расширении контрактной территории (участка недр) в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.
- ❖ Налоговым периодом по подписному бонусу является календарный квартал, в котором наступил срок уплаты подписного бонуса.
 - Подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее 20 рабочих дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса или даты подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.
 - Подписной бонус по лицензиям на геологическое изучение, разведку или добычу твердых полезных ископаемых, старательство и использование пространства недр уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее 10 рабочих дней со дня выдачи такой лицензии.
 - Декларация по подписному бонусу представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения до 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Платеж по возмещению исторических затрат является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.
- ❖ По контрактам на недропользование на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, платеж по возмещению исторических затрат не уплачивается.
- ❖ Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, составляет сумму, равную или менее 10 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, то декларация представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, уплачивается недропользователем в бюджет по месту нахождения с начала добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке:
 - если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, составляет сумму, равную или менее 10 000-МРП и действующего на дату заключения соглашения о конфиденциальности, платеж по возмещению исторических затрат уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых;
 - Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории (участка недр) и разведку месторождений, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и подлежит уплате в бюджет:
 - 1) в виде платежа по возмещению исторических затрат в размере, установленном соглашением о конфиденциальности, за минусом платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности;
 - 2) в виде платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности, в размере, установленном соглашением о конфиденциальности.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство.
- ❖ Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является физический объем добытых недропользователем за налоговый период углеводородов.
- ❖ Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость объема добытых за налоговый период углеводородов.
- ❖ Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является календарный квартал.
- ❖ Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.
- ❖ Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство.
- ❖ Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является физический объем добытых недропользователем за налоговый период углеводородов.
- ❖ Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость объема добытых за налоговый период углеводородов.
- ❖ Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является календарный квартал.
- ❖ Налогоплательщик обязан уплатить в бюджет по месту нахождения исчисленную сумму налога не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.
- ❖ Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.
- ❖ $\text{НДПИ} = \text{объем добытого} \times \text{ставка}$

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Для налога на сверхприбыль налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
- ❖ Налог на сверхприбыль уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.
- ❖ Декларация по налогу на сверхприбыль представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Для налога на сверхприбыль налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.
- ❖ Налог на сверхприбыль уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.
- ❖ Декларация по налогу на сверхприбыль представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- ❖ Чистый доход (ЧД) = НОД – КПН
- ❖ 25% от суммы вычетов = вычеты x 25%
- ❖ Налоговая база для исчисления НСП = ЧД минус 25% от суммы вычетов

Уровень	% для расчета предельной суммы	Вычеты для целей НСП	Предельная сумма распределяемого ЧД (3 гр x 2 гр, со 2 строки)	Фактически распределяемый ЧД	Ставка НСП, %	Сумма НСП
1	25				0	
2	5				10	
3	10				20	
4	10				30	
5	10				40	
6	10				40	
7					60	

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Альтернативный налог на недропользование вправе применить взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль юридические лица-недропользователи.
 - Вычеты для целей исчисления альтернативного налога на недропользование определяются в соответствии с порядком, определенным НК для целей исчисления КПН:
 - 1) не подлежат вычету вознаграждения, или подлежащие учету в качестве капитальных затрат;
 - 2) не подлежит вычету превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы;
 - 3) не подлежит вычету сумма исчисленного (начисленного) корпоративного подоходного налога.
- ❖ Для альтернативного налога на недропользование налоговым периодом является календарный год.

Специальные платежи и налоги недропользователей

- ❖ Реализация полезных ископаемых, полученных в счет исполнения недропользователем обязательства в натуральной форме, осуществляется с соблюдением следующих принципов:
 - законности;
 - прозрачности;
 - определенности;
 - добросовестности;
 - справедливости;
 - извлечения максимальной выгоды;
 - минимизации сопутствующих расходов.

- ❖ Налоговым периодом для исполнения недропользователем налогового обязательства по налогам в натуральной форме является календарный квартал.

Налог на транспорт

- ❖ Плательщиками налога на транспортные средства являются:
- ❖ физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности;
- ❖ юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Не Плательщики налога на транспорт

- 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 1 легковому автомобилю с объемом двигателя включительно до 2500 см³ 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.

- общественные объединения инвалидов - по одному легковому автотранспорту с объемом двигателя не более 3000 см³ и одному автобусу;

Плательщики: при передаче в пользование, доверительное управление, аренду

Не Плательщики

- государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

В случае наличия на праве собственности в течение налогового периода нескольких автотранспортных средств данные положения применяются в отношении одного из автотранспортных средств с наибольшей суммой исчисленного налога.



- частники и инвалиды Великой Отечественной войны и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям, 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 мотоциклам и автомобилям - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом.

Налог на транспорт

- ❖ 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 РК;
- 4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

Ставка для исчисления налога на транспорт установлены в МРП, из расчета:

- Легковой автомобиль – смЗ;
- Грузовой автомобиль – грузоподъемность.

- ❖ По легковым автомобилям с объемом двигателя **свыше 1500 кубических сантиметров** сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения соответствующей нижней границы объема двигателя **на 7 тенге**.
- ❖ **Датой ввоза легковых автомобилей, ввезенных на территорию Республики Казахстан, в целях исчисления налога на транспорт, считается:** дата их первичной государственной регистрации.

Налог на транспорт

- По транспортным средствам, приобретенным и переданным в течение налогового периода, сумма налога для передающей стороны исчисляется: за период с первого числа месяца, в котором было приобретено право собственности, до первого числа месяца, в котором передано право собственности.
- Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, исчисляют сумму налога на транспортные средства: 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.
- ❖ 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.**
- ❖ Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по налогу на транспортные средства: **по месту регистрации объектов обложения не позднее 5 июля налогового периода;**
- ❖ При приобретении 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.**

Налог на транспорт

- ❖ Налоговым периодом для исчисления налога на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря.
- ❖ 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.
- ❖ 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 31 декабря налогового периода.
- ❖ 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.
- ❖ Уплата налога физическими лицами производится по месту жительства.

Земельный налог

Земельный налог исчисляется на основании:

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

Плательщиками земельного налога являются лица, имеющие объекты обложения:

- 1) на праве собственности;
- 2) на праве постоянного землепользования;
- 3) на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Не являются плательщиками земельного налога:

- 1) налогоплательщики, применяющие СНП для крестьянских или фермерских хозяйств, по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный СНП;
- 2) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;
- 3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- 4) участники и инвалиды ВОВ и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, 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 ВОВ, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства, ребенка-инвалида, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, до достижения ими совершеннолетия 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 являются плательщиками земельного налога:

- 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.

❖ **Объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок – земельная доля).**

Не являются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки общего пользования населенных пунктов.
- 2) земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования.
- 3) земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;
- 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;

Земельный налог

- Объектом налогообложения для организаций железнодорожного транспорта являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке **под объекты организаций железнодорожного транспорта, включая земельные участки, занятые железнодорожными путями, полосами отчуждения, железнодорожными станциями, вокзалами.**
- Объектом налогообложения для организаций системы энергетики и электрификации, на балансе которых находятся линии электропередачи, являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, включая земельные участки, **занятые опорами линий электропередачи и подстанциями.**
- Объектом налогообложения для организаций, осуществляющих добычу, транспортировку нефти и газа, на балансе которых находятся нефтепроводы, газопроводы, являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, **включая земельные участки, занятые нефтепроводами, газопроводами.**
- Объектом налогообложения для организаций связи, на балансе которых находятся радиорелейные, воздушные, кабельные линии связи, являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, **включая земельные участки, занятые опорами линий связи.**

Земельный налог

- ❖ Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка и (или) земельной доли.
- ❖ Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, а также земли населенных пунктов, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под соответствующие постройки, устанавливаются в следующих размерах:
 - 1) при площади до 0,50 гектара включительно – 20 тенге за 0,01 гектара;
 - 2) на площадь, превышающую 0,50 гектара, – 100 тенге за 0,01 гектара.
- ❖ Земли населенных пунктов, выделенные под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции, занятые под казино, **подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, увеличенным в десять раз.**
- ❖ Местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан, **имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога.**
- ❖ 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.**

- ❖ **При исчислении земельного налога к соответствующим ставкам коэффициент 0 применяют следующие плательщики:**
 - юридические лица(СОЦ.СФЕРА И АВТОНОМНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ);
 - организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, – по земельным участкам, расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении приоритетных видов деятельности;
 - организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект, –по земельным участкам, используемым для реализации инвестиционного приоритетного проекта;
 - организация, осуществляющая деятельность по организации и проведению международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан.

Земельный налог

- ❖ При исчислении налога к соответствующим ставкам коэффициент 0,1 применяют следующие плательщики:
 - оздоровительные детские учреждения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности таких детских оздоровительных учреждений по оздоровлению детей;
 - 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, – по земельным участкам, используемым ими в данной деятельности;
 - государственные предприятия рыбновоспроизводственного назначения – по земельным участкам, используемым ими в деятельности по воспроизводству рыбы;
 - лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях;
 - технологические парки.
 - некоммерческие организации.

Земельный налог

- ❖ Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.
- ❖ При переводе в течение налогового года населенного пункта из одной категории поселений в другую земельный налог за налоговый период, в котором произведен такой перевод, исчисляется по ставкам, установленным для категории населенного пункта, к которой относился данный населенный пункт до такого перевода.
- ❖ При изменении границ административно-территориальной единицы земельный налог по земельным участкам, расположенным в населенном пункте, территория которого в связи с таким изменением переведена в границы другой административно-территориальной единицы, за налоговый период, в котором произведено такое изменение, исчисляется **по ставкам, установленным для категории населенного пункта, в границах которого находился данный населенный пункт до даты такого изменения.**
- ❖ При невозможности определить балл бонитета земельных участков, занимаемых налогоплательщиками, размер земельного налога определяется исходя из балла бонитета смежно расположенных земель.
- ❖ **По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально доле каждого из собственников в общей площади таких объектов.**

Земельный налог

- ❖ ЮЛ и ИП, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу.
- ❖ Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.
- ❖ Налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР 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 изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога в таком налоговом периоде.
- ❖ В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.
- ❖ Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком лицом, передающим данные права, должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав. При этом лицом, передающим данные права, сумма налога исчисляется с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Лицом, получившим такие права, сумма налога исчисляется за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.
- ❖ Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- ❖ Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, уплачивают земельный налог не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Земельный налог

- Физические лица уплачивают в бюджет земельный налог, исчисленный налоговыми органами, не позднее 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.
- Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.
- ИП (за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса) по земельным участкам, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности, и ЮЛ представляют в налоговые органы по месту нахождения земельных участков расчет текущих платежей по земельному налогу **не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода.**
- Налогоплательщик представляет в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:
- расчет текущих платежей – при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;
- дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты – при изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода.
- При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.
- При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.

Земельный налог

- ❖ Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом:
 - 1) юридическими лицами;
 - 2) индивидуальными предпринимателями – по налоговым обязательствам, определенным по земельным участкам, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности;
 - 3) физическими лицами (в том числе лицами, занимающимися частной практикой) – по налоговым обязательствам, определенным по земельным участкам, используемым (подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности и (или) в деятельности, связанной с такой частной практикой.

Налог на имущество

Плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;
- 2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;
- 3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;

Плательщиками налога на имущество не являются:

- 1) ИП, применяющие СНР для крестьянских или фермерских хозяйств, по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым ими в процессе производства сельскохозяйственной продукции, ее хранения и переработки;
- 2) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;
- 3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- 4) религиозные объединения.

Налог на имущество

- ❖ **Объектом налогообложения для ИП, за исключением ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", и ЮЛ являются находящиеся на территории Республики Казахстан:**
 - 1) здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
 - 2) здания, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, предоставленные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды жилища с правом выкупа, учитываемые в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность;
 - 3) здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования которыми переданы по договору концессии;
 - 4) 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 МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе активов БВУ, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога, иного обеспечения;

•

Налог на имущество

Не являются объектами налогообложения:

- 1) земля как объект обложения земельным налогом;
- 2) здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства Республики Казахстан;
- 3) государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них: линейные жилые дома и комплексы дорожно-эксплуатационной службы;
- 4) объекты незавершенного строительства;
- 5) здания, сооружения, являющиеся неотъемлемой частью транспортного комплекса, обеспечивающие функционирование метрополитена;
- 6) здания, сооружения, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг;
- 7) используемые в предпринимательской деятельности жилища и другие объекты физических лиц;
- 8) 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-МРП.

Налог на имущество

- ❖ Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.
- ❖ В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов концессии налоговой базой является стоимость таких объектов, установленная в соответствии с порядком, определенным Правительством Республики Казахстан.
- ❖ Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным.
- ❖ Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.
- ❖ По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.
- ❖ Плательщики налога, за исключением ИП, применяющих СНР 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.
- ❖ Налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Налог на имущество

- ❖ 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, 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.
- ❖ Налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- ❖ ИП, применяющие СНР для субъектов малого бизнеса, уплачивают налог на имущество не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.
- ❖ Налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Налог на имущество

- ❖ Налогоплательщик представляет в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:
 - расчет текущих платежей – при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;
- ❖ дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты – при изменении налоговых обязательств по налогу в течение налогового периода.
- ❖ При этом расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей.
- ❖ При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.
- ❖ 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) ИП – 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.
- ❖ 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, по объектам налогообложения физических лиц, права на которые были зарегистрированы до 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налог на имущество

Налоговая база = среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Плательщики	Ставка	Текущие платежи:
Юридические лица	1,50%	+
Индивидуальные предприниматели	0,50%	+ (кроме СНП)
Юридические лица, применяющие СНП на основе упрощенной декларации	0,50%	+
1) юридические лица - некоммерческие организации, за исключением религиозных объединений; 2) юридические лица, осуществляющих деятельность в социальной сфере; 3) организации, основным видом деятельности которых является выполнение работ (оказание услуг) в области библиотечного обслуживания; 4) государственные предприятия, осуществляющие функции в области государственной аттестации научных кадров; 5) юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов и других водохозяйственных сооружений природоохранного назначения, находящимся в государственной собственности 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; 7) юридические лица по объектам питьевого водоснабжения.	0,10%	+
ЕСЛИ СДАЮТ В АРЕНДУ, ТО СТАВКА 1.5% ДЛЯ ЮЛ		
Автономные организации образования	0%	

Игорный бизнес

- ❖ Плательщиками налога на игорный бизнес являются юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг:
 - 1) казино;
 - 2) зала игровых автоматов;
 - 3) тотализатора;
 - 4) букмекерской конторы.

- ❖ Объектами обложения налогом на игорный бизнес при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса являются:
 - 1) игровой стол;
 - 2) игровой автомат;
 - 3) касса тотализатора;
 - 4) электронная касса тотализатора;
 - 5) касса букмекерской конторы;
 - 6) электронная касса букмекерской конторы.

- ❖ Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения устанавливается в МРП.
- ❖ Налоговым периодом для налога на игорный бизнес является календарный квартал.
- ❖ При вводе в эксплуатацию объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется по установленной ставке, после 15 числа – в размере 1/2 от установленной ставки.
- ❖ При выбытии объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется в размере 1/2 от установленной ставки, после 15 числа – по установленной ставке.

Игорный бизнес

- ❑ Дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельными размерами дохода.
- ❑ Предельный размер дохода за налоговый период для плательщиков налога на игорный бизнес для целей исчисления дополнительного платежа составляет:
 - с деятельности казино – 135 000 МРП;
 - с деятельности зала игровых автоматов – 25 000 МРП;
 - с деятельности тотализатора – 2 500 МРП;
 - с деятельности букмекерской конторы – 2 000 МРП.
- ❑ В целях исчисления дополнительного платежа доходом, полученным от деятельности в сфере игорного бизнеса, признается положительная разница между суммой дохода, полученного за налоговый период в результате осуществления такой деятельности, и суммой выплат участникам азартной игры и (или) пари.
- ❑ Декларация по налогу на игорный бизнес представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.
- ❑ Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Фиксированный налог

- ❖ Плательщиками фиксированного налога являются уполномоченные организации, а также индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием:
 - a) игровых автоматов без выигрыша;
 - b) персональных компьютеров, используемых для проведения игры;
 - c) игровых дорожек (боулинг (кегельбан));
 - d) картов (картинг);
 - e) бильярдных столов (бильярд).

Объектом налогообложения фиксированным налогом являются:

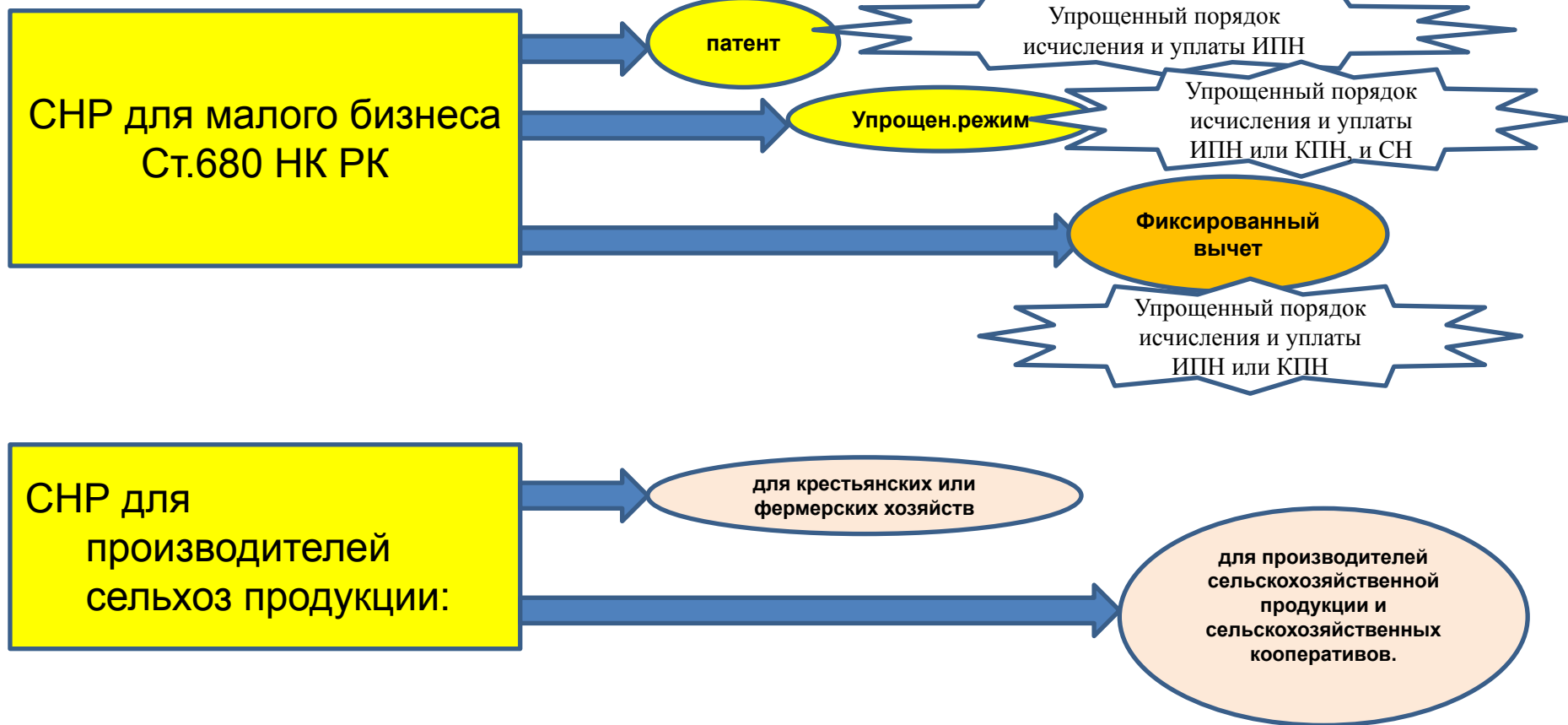
- 1) игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с одним игроком;
- 2) игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с участием более одного игрока;
- 3) персональный компьютер, используемый для проведения игры;
- 4) игровая дорожка;
- 5) карт;
- 6) бильярдный стол;
- 7) обменный пункт уполномоченной организации.

Ставка налога определяется исходя из МРП.

Фиксированный налог

- ❖ Налоговым периодом для фиксированного налога является календарный квартал.
- ❖ Исчисление фиксированного налога производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения.
- ❖ При вводе в эксплуатацию объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно фиксированный налог исчисляется по установленной ставке, после 15 числа – в размере 1/2 от установленной ставки.
- ❖ При выбытии объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно фиксированный налог исчисляется в размере 1/2 от установленной ставки, после 15 числа – по установленной ставке.
- ❖ Фиксированный налог подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- ❖ Декларация по фиксированному налогу представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

Специальный Налоговый Режим



Специальный налоговый режим

Показатель	Патент	Упрощенный режим	Фиксированный вычет
Среднесписочная численность работников (ст.683 НК РК)	0	30	50
Предельный Доход (ст.683 НК РК)	3 528 МРП = 8 908 200 тенге	24 038 МРП = 60 695 950 тенге	144 184 МРП= 364 064 600 тенге
Налоговый период (ст.683 НК РК)	ГОД	ПОЛУГОДИЕ	ГОД
Объект обложения	<p style="text-align: center;">Сумма дохода (ст.681)</p> <p>1) доход от реализации; 2) доход от списания обязательств; 3) доход от уступки права требования; 4) доход от осуществления совместной деятельности; 5) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций; 6) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат; 7) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации; 8) доход в виде безвозмездно полученного имущества; 9) возмещение арендатором расходов; 10) расходы арендатора на содержание и ремонт</p>		Налогооблагаемый доход = Доход с учетом корректировок минус вычет минус фиксированный вычет.
Ставка налога:	1% ИПН; Или 2% для сферы торговли (ОКЭД 45-47) сделки за наличный расчет	3% (ИПН и СН)	ИП: 10%; КПН 20%.
Социальные платежи	ОПВ + СО	ОПВ + СО+ОСМС с наемных работников ежемесячно	ОПВ + СО+ОСМС с наемных работников ежемесячно
Форма налоговой отчетности:	Расчет 911.00	910.00	912.00
Уплата налогов		Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом	
Представление декларации		Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом

Датой начала применения выбранного специального налогового режима является:

- 1) для вновь образованных индивидуальных предпринимателей, указавших выбранный специальный налоговый режим в уведомлении о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, – дата постановки на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя в налоговых органах;
 - 2) для вновь образованных юридических лиц, представивших уведомление о применяемом режиме налогообложения в установленный настоящей статьей срок, – дата государственной регистрации в регистрирующем органе;
 - 3) в остальных случаях – 1 число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено уведомление о применяемом режиме налогообложения.
- ❖ При переходе (переводе) налогоплательщика со специального налогового режима на общеустановленный порядок налогообложения при возникновении условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим, датой начала применения общеустановленного порядка налогообложения является 1 число месяца, в котором возникли такие условия.

СНР

- ❖ Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты:
 - 1) индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима на основе патента;
 - 2) социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации;
 - 3) индивидуального или корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, – при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета.
- ❖ Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и платежам в бюджет, не указанным, производятся в общеустановленном порядке.
- ❖ Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации, является доход, полученный за налоговый период.

Вправе применять СНР, лица, не осуществляющие следующие виды деятельности:

- 1) производство подакцизных товаров;
 - 2) хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;
 - 3) реализация отдельных видов нефтепродуктов – бензина, дизельного топлива и мазута;
 - 4) проведение лотерей;
 - 5) недропользование;
 - 6) сбор и прием стеклопосуды;
 - 7) сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
 - 8) консультационные услуги;
 - 9) деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
 - 10) финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
 - 11) деятельность в области права, юстиции и правосудия;
 - 12) деятельность в рамках финансового лизинга.
- ❖ Не вправе применять специальный налоговый режим на основе патента или упрощенной декларации индивидуальные предприниматели и юридические лица, оказывающие услуги на основании агентских договоров (соглашений).

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. (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.

СНР

- Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств вправе применять крестьянские или фермерские хозяйства, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, при наличии на территории Республики Казахстан земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования).
- Объектом налогообложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка, установленная на основании акта определения оценочной стоимости земельных участков, выданного уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.
- При отсутствии такого акта определения оценочной стоимости земельных участков оценочная стоимость земельного участка определяется исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, городу по данным, представленным уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами, и площади земельного участка.

СНР

- Плательщики единого земельного налога **не являются плательщиками следующих видов налогов и платежей в бюджет:**
 - 1) ИПН 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;
 - 2) земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками – по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный СНР, за исключением земельных участков, используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан;
 - 3) налога на транспортные средства;
 - 4) налога на имущество;
 - 5) социального налога – по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;
 - 6) платы за эмиссии в окружающую среду – по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.

СНР

- ❖ Уплата единого земельного налога, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников производятся в следующем порядке:
 - 1) суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября налогового периода, – в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода;
 - 2) 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.