

КГКП «Сарыкольский колледж агробизнеса и права»
Управления образования акимата Костанайской области.
Қостанай облысы әкімдігі білім басқармасының
«Сарыкөл агробизнес және құқық колледжі» КМҚК

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие



Мамандығы: 04110100 Есеп және аудит
Специальность: 04110100 Учёт и аудит
Біліктілігі: 3W04110101 Бухгалтер-кассир
Квалификация: 3W04110101 Бухгалтер-кассир

Құрастырушы / Составитель: Таран И.А.

Сарыкөл 2023 ж.
Сарыкөл 2023 г.

Предисловие

Налогообложение находится на стыке всех социально-политических и экономических интересов общества. От того, насколько рационально определено и рассредоточено между плательщиками налоговое бремя, зависит успех индивидуального и корпоративного бизнеса, а значит, и богатство нации в целом. По содержанию налоговой политики можно судить о типе государства, о прочности его правовых основ.

Налоги – это мощнейшее орудие в руках тех, кто определяет социально-политические и экономические ценности в государстве.

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Целью учебно-методического пособия является формирование у студентов теоретических и практических знаний в области налогообложения.

В учебно-методическом пособии даются основные понятия о сущности, принципах и задачах налогов, процессах ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Учебно-методическое пособие содержит теоретические основы общей теории налогов и налогообложения, практические задания, тестовые задания, глоссарий основных терминов налогообложения.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов очного отделения по специальности 04110100 Учёт и аудит, а также преподавателей экономических дисциплин в системе профессиональной подготовки и переподготовки специалистов в области экономики.

Содержание

Раздел 1. Экономическая природа налогов. Основы налогообложения	
Тема 1.1. Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения.....	4
Тема 1.2. Налоговая система Республики Казахстан.....	8
Раздел 2. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет.	
Тема 2.1. Налог на транспортные средства.....	12
Тема 2.2. Земельный налог.....	16
Тема 2.3. Налог на имущество.....	20
Тема 2.4. Акцизы.....	24
Тема 2.5. Налог на добавленную стоимость.....	27
Тема 2.6. Таможенные платежи.....	30
Тема 2.7. Корпоративный подоходный налог.....	31
Тема 2.8. Инвестиционные налоговые преференции.....	35
Тема 2.9. Социальный налог.....	36
Тема 2.10. Индивидуальный подоходный налог.....	38
Тема 2.11. Налогообложение доходов нерезидентов.....	44
Тема 2.12. Специальные налоговые режимы.....	46
Тема 2.13. Налогообложение недропользователей.....	51
Тема 2.14. Сборы. Платы. Государственная пошлина.....	54
Раздел 3. Учёт и отчётность по налогам	
Тема 3.1 Организация учёта в налоговых органах.....	60
Производственные задачи.....	66
Тестовые задания.....	85
Литература.....	90

Раздел 1. Экономическая природа налогов. Основы налогообложения.

Тема 1.1 Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения.

Вопросы:

1. Возникновение налогов и их необходимость.
2. Сущность и функции налогов и сборов в условиях рыночной экономики.
3. Основные элементы налога.
4. Классификация налогов и сборов.

1. Возникновение налогов и их необходимость.

Экономическая сущность налогов состоит в том, что они представляют собой часть национального дохода, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

Согласно налоговому законодательству РК, **налоги** - это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определённых размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Налоги - это обязательные платежи, устанавливаемые государством и взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки.

Налоги являются исходной категорией финансов.

Налоги возникают с появлением государства и являются основой его существования. На протяжении всей истории развития человечества налоговые формы и методы изменялись, отрабатывались, приспособлялись к потребностям и запросам государства.

Налоги в Казахстане прошли длительную эволюцию развития от натуральной формы уплаты до денежной. Еще в рабовладельческом обществе существовали преимущественно натуральные сборы: продовольственный фураж. В период Римской империи уже применялись подобие современных налогов: домены; регалии.

Своеобразная система налогообложения на территории дореволюционного Казахстана складывалась столетиями. Казахи в основном занимались скотоводством и частично земледелием. Налоги они платили в основном в натуральной форме. Основными видами налогов являлись:

- Зякет – земельная рента или двадцатая часть скота;
- Ушур – десятая часть урожая в земледельческих районах;
- Согым – добровольные подношения своему феодалу скотом, сбор наиболее упитанного скота, предназначенного для осеннего забоя;
- Сыбага – часть отборного мяса, предназначенная для старейшин, почётных гостей, родственников.
- Ханлык – судебная пошлина в размере одной десятой суммы судебного иска;

- Ясырь – военная добыча во время феодальных войн;
- Саун – «родовая помощь», выражающаяся в отдаче скота на выпас беднякам, которые имели право пользоваться молоком и шерстью, но обязаны были потом, возвращать этот скот с приплодом;
- Харадж – две трети урожая;
- Кун – плата в семикратном размере родственникам убитого султана или хаджи;
- Аип – штраф в девять скотин за нанесение обиды султану или ходже словом, за побои – 27 голов.
- Барымта – захват скота ответчика или его родственников за неуплату куна или штрафа.
- Айбана – изобличенный в воровстве возвращает украденное, увеличенное в 27 раз.
- Билетный сбор – уплачивается при найме в работники к линейным жителям.
- Кибиточная подать – плата за проживание за пределами орды на внутренних землях
- Акциз – плата за пропуск скота за линию на казачьи земли и многие другие.

В Казахстане вначале налоги взимались в натуральной форме, затем постепенно перешли в форму денежную.

2. Сущность и функции налогов и сборов в условиях рыночной экономики.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ его свойств.

В условиях развития рыночных отношений налогам присущи несколько функций, главными из которых являются фискальная и регулирующая. Сущность налогов проявляется в их функциях:

- *фискальная* - исторически первой является фискальная (бюджетная) функция, в основе названия которой лежит слово «фиск», означающее «казна государства». Фиск – государственная казна. Посредством этой функции налогов обеспечивается поступление средств в государственный бюджет.
- *регулирующая* - государство через налоговый механизм целенаправленно воздействует на развитие народного хозяйства. При этом используется выбор форм налогов, изменение их ставок, способов взимания, льгот и скидок.
- *стимулирующая* – данная функция проявляется через систему льгот, исключений, преференций.
- *контрольная* – оценивается эффективность каждого налогового канала.

3. Основные элементы налога.

К основным элементам налогообложения относятся:

- **субъект налога (налогоплательщик)** – это физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог;
- **носители налогов** – физические лица, конечные налогоплательщики, на которых попадает фактическое налоговое бремя, т.е. граждане государства.
- **объект налога** – доход, имущество, вид деятельности, оказание услуг, денежные операции, предметы, которые являются основой налогообложения. Объектом является также передача имущества, использование природных ресурсов, добавленная стоимость продукции, работ, услуг, хозяйственный оборот;
- **источник налога** – является доход;
- **единица обложения** – единица измерения объекта налога, установленная для счета: 1 денежная единица (тенге), 1 гектар, единица измерения товара и т.д.
- **налоговая ставка** – это величина налога на единицу обложения, она характеризует норму налогообложения, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика, называется налоговой квотой (твердые ставки – в тенге, процентная ставка)
- **налоговый оклад** – сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта;
- **налоговые льготы** – полное или частичное освобождение от налогов плательщиков в соответствии с законодательством;
налоговый кредит – отсрочка взимания налогов
- **льготный период** – время, в течении которого действует установленная законом льгота по налогам;
период обложения – время, за которое производится обложение налогом или сбором (месяц, квартал, год).

4. Классификация налогов и сборов.

Налоги классифицируются по следующим признакам.

Классификация:

- 1) по объекту обложения
 - А) прямые
 - Б) косвенные;

К прямым относятся налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество (налог на прибыль, на имущество, землю, подоходный).

Прямые налоги, в свою очередь, подразделяются реальные и личные. Реальными облагается имущество по внешним признакам, то есть при налогообложении принимается во внимание объект налога, а не эффективность его использования; к реальным прямым налогам относятся: земельный, имущественный, промысловый, на денежный капитал.

В личных налогах учитывается не только доход, но и финансовое положение плательщика, например семейное положение; к ним относятся: подоходный налог, налог с наследств и дарений, подушный и др.

Косвенные налоги взимаются опосредственно - через цены товаров, услуг (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины). Налоговые суммы после реализации товаров и услуг передаются владельцем государству.

2) по органу, осуществляющему взимание и распоряжение налогами:

а) государственные - налог, который является доходом государства;

б) местные - налог, который является источником дохода местного бюджета и зависит от административно- территориального устройства и требований законодательства;

3) по порядку их использования – через общие и специальные.

Общие налоги поступают государству и при использовании обезличиваются.

Специальные налоги имеют строго определенное назначение (например налог на транспортные средства, налог на приобретение транспортных средств, ранее используемые для формирования дорожного фонда).

4) по экономическому признаку;

А) на доходы - взимаются с доходов, получаемых плательщиком от любого объекта обложения

Б) налоги на потребление - это налоги на расходы, которые уплачиваются при потреблении товаров и услуг (НДС, акцизы)

5) по степени оценки объекта обложения;

Существует 4 способа взимания налогов:

· кадастровый – учет и взимание налога осуществляется на основе описи объектов обложения с указанием нормы их доходности без учета фактической доходности (земельный налог и имущественный);

· по декларации, где налогоплательщик указывает размер дохода, необходимые льготы, вычеты и начисляет сумму налога;

· у источника получения дохода, исчисляется и выплачивается на месте получения дохода бухгалтерией юридического лица, где работает плательщик;

· на основе патента на разнообразные виды предпринимательской деятельности.

б) в зависимости от формы уплаты налога;

Натуральный - налог в виде доли добываемой продукции в размере, определяемом контрактом

Денежный - налог, выплачиваемый в денежной форме

7) по субъекту обложения;

А) Налог с юридических лиц - корпоративный налог, субъектом которого выступают юридические лица в т.ч. резиденты и нерезиденты, постоянные учреждения

Б) Налог с физических лиц - индивидуальный налог, уплачиваемый физическими лицами

Тема 1.2. Налоговая система Республики Казахстан.

Вопросы:

1. Понятие налоговой системы. Виды налогов.
2. Этапы становления и развития налоговой системы РК.
3. Основные права и обязанности налогоплательщика.

1. Понятие налоговой системы. Виды налогов.

Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы образует налоговую систему государства.

Налоговая система – совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля.

Существуют два вида налоговой системы:

- А) шедулярная
- Б) глобальная.

В шедулярной налоговой системе весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части - шедулы. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом. Для разных шедул могут быть установлены различные ставки, льготы и другие элементы налога, перечисленные выше.

В глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей.

Глобальная налоговая система широко применяется в западных государствах.

В Налоговом кодексе установлены 13 видов налогов, 6 видов сборов, 10 видов платы и государственная пошлина. При этом установлены такие виды налогов, как:

1. Корпоративный подоходный налог.
2. Индивидуальный подоходный налог.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Акцизы.
5. Рентный налог на экспорт
6. Налоги и специальные платежи недропользователей (подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, роялти, налог на сверхприбыль);
7. Социальный налог.
8. Земельный налог.
9. Налог на транспортные средства.
10. Налог на имущество.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Фиксированный налог.
13. Единый земельный налог.

Другие обязательные платежи в бюджет:

Сборы

- 1.Регистрационные сборы.
- 2.Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан.
- 3.Сбор с аукционов.
- 4.Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности.
- 5.Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям.
- 6.Сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации.

Платы

1. Плата за пользование земельными участками.
- 2 Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников.
3. Плата за загрязнение окружающей среды.
4. Плата за пользование животным миром.
5. Плата за лесные пользования.
6. Плата за использование особо охраняемых природных территорий.
7. Плата за использование радиочастотного спектра.
- 8 Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи.
9. Плата за пользование судоходными водными путями.
10. Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Государственная пошлина.

Таможенные пошлины.

2.Этапы становления и развития налоговой системы РК.

ПЕРИОД	Цель этапа становления и развития национальной налоговой системы	Стратегия и тактика управления налоговыми отношениями	Уровень централизации	Достигнутые (ожидаемые) социально-экономические результаты
I этап –1991-1994 гг.	Создание национальной налоговой системы, упорядочивающей элементы хаотичности в экономике и налоговых отношениях и ориентирующей на формирование доходной части государственного бюджета	Ориентация на решение текущих и краткосрочных задач	Низкий	Создана национальная налоговая система, не лишённая противоречий и элементов хаотичности. Сжатие налогооблагаемой базы.
II	Достижение	Решение кратко- и	Средний	Достижение

этап –1995-2000 гг.	макроэкономической стабилизации и максимизации доходной части бюджета путём стимулирования предприятий, имеющих наиболее высокий потенциал и конкурентоспособность	среднесрочных задач. Ориентация на среднесрочные задачи.		макроэкономической стабилизации, ставшей основой для экономического роста. Прекращение сужения налогооблагаемой базы.
III этап –2001-2008 гг	Достижение экономического роста связано с переходом на новые принципы организации налогового регулирования, учитывающие правила функционирования мировой налоговой практики и увеличение доходной части государственного бюджета.	Решение среднесрочных задач и ориентация на долгосрочные цели, сформулированные в Стратегии «Казахстан 2030»	Высокий	Начало экономического роста. Стабилизация и начало расширения налогооблагаемой базы.
IV этап – начинается с 2009 г	Максимизация доходной части бюджета путём стимулирования наращивания капитализированной стоимости субъектов налогообложения с целью расширения финансирования социально-экономических программ.	Решение средне- и долгосрочных задач. Ориентация преимущественно на решение стратегических задач.	Высокий	Стабилизация экономического роста позволит балансировать интересы государства и налогоплательщика.

3. Основные права и обязанности налогоплательщика.

В соответствии со статьей 13 Налогового кодекса налогоплательщик вправе:

1) получать от органов налоговой службы информацию о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет, об изменениях в налоговом законодательстве.

Установленная норма может быть реализована путем обращения налогоплательщика в органы налоговой службы за получением информации о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет, а также получения информации налогоплательщиком из официальных изданий.

2) представлять свои интересы по вопросам налоговых отношений лично либо через своего представителя.

Уполномоченным представителем признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с органами налоговой службы на основе доверенности (учредительных документов), в которой указывается конкретный перечень его полномочий.

3) получать результаты налогового контроля.

Налогоплательщик после получения соответствующего уведомления органов налоговой службы должен представлять органам налоговой службы пояснения по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет по результатам налогового контроля, а также получать выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства. По результатам проведенной сверки налогоплательщик может своевременно обратиться с заявлением в налоговые органы о проведении зачета или возврата по излишне уплаченным суммам налогов и других обязательных платежей в бюджет.

4) обжаловать в установленном Налоговым кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан порядке уведомления по актам налоговых проверок и действия (бездействия) должностных лиц органов налоговой службы.

5) требовать соблюдения налоговой тайны

6) бесплатно получать государственные услуги, оказываемые органами налоговой службы

7) не представлять информацию и документы, не относящиеся к объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, за исключением информации и документов, предоставление которых прямо предусмотрено налоговым законодательством Республики Казахстан

В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса налогоплательщик обязан:

1) своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с Налоговым кодексом.

2) выполнять законные требования органов налоговой службы об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности при исполнении ими служебных обязанностей.

В соответствии со статьей 219 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» руководители органов налоговой службы и их заместители имеют право налагать административные взыскания за невыполнение налогоплательщиком законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц.

3) на основании предписания допускать должностных лиц органов налоговой службы к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и объектом, связанным с налогообложением.

В соответствии со статьей 219 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» руководители органов налоговой службы и их заместители имеют право налагать административные взыскания за незаконное воспрепятствование доступу должностного лица органа налоговой службы, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком {кроме жилых помещений) для предпринимательской деятельности.

4) представлять налоговую отчетность и документы в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом;

5) применять контрольно-кассовые машины и соблюдать порядок их применения, установленный настоящим Кодексом.

Раздел 2. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Тема 2.1. Налог на транспортные средства.

Вопросы:

1. Плательщики транспортного налога.
2. Объекты налогообложения, налоговая база и ставки налога на транспортные средства.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на транспортные средства.

1. Плательщики транспортного налога.

Лица, имеющие на праве собственности транспортные средства, ежегодно должны уплачивать по ним налог. Транспортный налог, как и земельный налог, налог на имущество, относится к категории «местных» налогов - уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства.

Плательщиками транспортного налога являются:

- ✓ юридические лица, имеющие транспортные средства на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления;
- ✓ структурные подразделения юридических лиц (в случае признания самостоятельными плательщикам налога) по транспортным средствам, которые зарегистрированы по таким подразделениям;
- ✓ физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности.

Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

1. плательщики единого земельного налога на праве собственности и непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции;
2. производители сельскохозяйственной продукции, используемой в производстве собственной сельскохозяйственной продукции:

автомобили-цистерны для перевозки молока или воды для сельскохозяйственных целей;
автомобили ветеринарной службы;
автозообиологические лаборатории;
автокормовозы;
автопогрузчики;
автозаправщики сеялок;
автомашины для внесения удобрений;
автозагрузчик самолетов минеральными удобрениями и ядохимикатами;
автотранспортировщики штабелей тюков;
авторазбрасыватель приманок;
ботвоуборочные машины;
воздушное судно АН-2 с/х;
жатки самоходные;
зерноуборочные комбайны;
колесные тракторы, самоходные шасси и мобильные энергетические средства;
кормоуборочные комбайны;
автомобили-мастерские по ремонту и техническому обслуживанию сельскохозяйственных машин;
самоходные косилки;
стогообразователи;
уборочные комбайны (по сбору корнеплодов, картофеля, томатов, зеленого горошка, хлопка и другой сельскохозяйственной продукции);

3) государственные учреждения;

4) 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, - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

5) инвалиды по имеющимся в собственности мотоциклам и автомобилям - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

6) 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», награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа», - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;

7) физические лица - по грузовым автомобилям со сроком эксплуатации более семи лет, полученным в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного формирования.

2. Объекты налогообложения, налоговая база и ставки налога на транспортные средства.

Объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан.

Не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства;
- 3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан.

Налоговой базой по налогу на транспортные средства являются все виды транспортных средств находящиеся в собственности у юридических и физических лиц, а также зарегистрированные в органах дорожной полиции РК.

Налоговая ставка зависит от вида транспортного средства:

- по легковым автомобилям – от объёма двигателя;
- по грузовым автомобилям – от грузоподъёмности;
- по автобусам – от количества посадочных мест;
- по мотоциклам – от мощности двигателя;
- по катерам, судам, буксирам, яхтам – от мощности двигателя в лошадиных силах;
- по летательным аппаратам – от мощности двигателя.

3. Порядок исчисления и уплаты налога на транспортные средства.

Исчисление налога производится по следующим ставкам, установленным в месячных расчетных показателях.

Ставки налога

№ п/п	Объект налогообложения	Налоговая ставка (месячный расчетный показатель)
1	2	3
Легковые автомобили, произведённые (изготовленные или собранные) в РК до 31.12.2013 г. или ввезенные на территорию РК до 31.12.2013г.		
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
Легковые автомобили, произведённые (изготовленные или собранные) в РК после 31.12.2013 г. или ввезенные на территорию РК до 31.12.2013г.		
2.	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	* 7	66
	свыше 4 000 до 5 000 включительно		130
	свыше 5 000		200
	Грузовые, специальные автомобили 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
3	Тракторы, самоходные сельскохозяйственные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и механизмы, специальные машины повышенной проходимости и другие автотранспортные средства, не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования		3
4.	Автобусы:		
	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 включительно		1
	свыше 55 кВт		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
	свыше 1 000		55
7.	Летательные аппараты		4 процента от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности
8.	Железнодорожный тяговый подвижной состав, используемый: для вождения поездов любых категорий по магистральным путям; для производства маневровой работы на магистральных, станционных и подъездных путях узкой и (или) широкой колеи; на путях промышленного железнодорожного транспорта и не выходящий на магистральные и станционные пути		1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности транспортного средства
	Моторвагонный подвижной состав, используемый для организации перевозок пассажиров по магистральным и станционным путям узкой и широкой колеи, а также транспортные средства городского рельсового транспорта		1 процент от месячного расчетного показателя с каждого киловатта общей мощности транспортного средства

Уплата налога производится в бюджет по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

Декларация по налогу на транспортные средства ф.700.00 предоставляется в срок не позднее 31 марта года следующего за отчетным.

Физические лица уплачивают налог на транспортные средства не позднее 31 декабря отчетного налогового периода по месту жительства.

Тема 2.2. Земельный налог.

Вопросы:

1. Экономическая сущность земельного налога, категории земель.
2. Плательщики земельного налога.
3. Объекты обложения земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

1. Экономическая сущность земельного налога, категории земель.

На основании Земельного кодекса РК землевладение и землепользование в Республике Казахстан являются платными. Платность осуществляется через взимание земельного налога на основании налогового Кодекса РК.

Земельный налог предназначен для финансирования мероприятий, направленных на повышение плодородия почв и улучшения использования земельных участков.

Все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям:

1. Земли сельскохозяйственного назначения.
2. Земли населённых пунктов.
3. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны.
4. Земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, историко-культурного назначения.
5. Земли лесного фонда.
6. Земли водного фонда.
7. Земли запаса.

Земельный налог исчисляется по первым трём категориям земель, но если земля лесного фонда используется в сельскохозяйственных целях, то налог исчисляется по базовым ставкам земель сельскохозяйственного назначения, если земля водного фонда используется в промышленных целях, то налог исчисляется по базовым ставкам земель промышленности, если земля промышленности используется в сельскохозяйственных целях, то налог исчисляется по базовым ставкам земель сельхоз назначения.

2. Плательщики земельного налога.

Плательщиками земельного налога являются юридические лица и физические лица, имеющие объект обложения на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования.

Не являются плательщиками налога на землю:

- плательщики единого земельного налога - по земельным участкам, используемым в деятельности по СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;

- государственные учреждения;
- государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- религиозные объединения;
- участники ВОВ, лица, приравненные к ним, награжденные за самоотверженный труд и воинскую службу в тылу и другие категории, указанные в подпункте 4) пункта 3 статьи 498 – по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам, участкам, занятым под гаражи и участкам, предоставленным для ведения личного хозяйства, садоводства;
- многодетные матери – по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам;
- пенсионеры (проживающие отдельно) - по земельным участкам, занятым жилищным фондом, придомовым земельным участкам.

3. Объекты обложения земельного налога.

Объектом обложения является земельный участок.

Не являются объектом налогообложения:

- земли, относящиеся к следующим категориям: особо охраняемые природные территории, лесного фонда, водного фонда, земли запаса;
- земельные участки общего пользования населенных пунктов – площади, улицы, парки, водоемы и т.д;
- земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования – транспортные развязки, путепроводы и т.д;
- земляные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;
- земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов;
- земельные участки, занятые зданиями и сооружениями приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

4. Ставки земельного налога.

Налоговый кодекс устанавливает базовые ставки для земельных участков каждого из семи назначений. Внутри групп ставки дифференцируются в зависимости от их качества, местоположения, водоснабжения и других факторов, оцениваемых баллами бонитета по земельному кадастру. Местным представительным органам предоставлено право изменять базовые ставки в сторону повышения или понижения, но не более чем на 50%. Ставки устанавливаются в тенге на единицу земельной площади (для земельных участков населенных пунктов – на 1 кв. метрах, для прочих – на 1 гектар).

базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются пропорционально баллам бонитета в расчете на 1 гектар и дифференцируются по качеству почв от 0,48 тенге до 202,65 тенге.

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.

Земельные участки, входящие в состав земель населенных пунктов, промышленности, особо охраняемых природных территорий, лесного и водного фондов, используемые для сельскохозяйственных целей, облагаются налогом по базовым ставкам, установленным статьей 378 настоящего Кодекса, с учетом условий пункта 1 статьи 387 настоящего Кодекса.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади в зависимости от расположения и названия населенного пункта, например в г.Астане ставка равна 19,3 тенге, а в Шымкент - 9,17 тенге, поселки - 0,96 тенге, села - 0,48 тенге.(см. ст. 381 НК РК).

Придомовым земельным участком считается часть земельного участка, относящегося к землям населенных пунктов, предназначенная для обслуживания жилого дома и не занятая жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам:

- 1) для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:
 - при площади до 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;
 - при площади, превышающей 1000 квадратных метров, - 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1000 квадратных метров, могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

- 2) для остальных населенных пунктов:
 - при площади до 5000 квадратных метров включительно - 0,20 тенге за 1 квадратный метр;
 - при площади, превышающей 5000 квадратных метров, - 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налогов на земельные участки, превышающие 5000 квадратных метров, могут быть снижены с 1,00 тенге до 0,20 тенге за 1 квадратный метр.

Налоговые ставки на земельные участки, занятые под:

-автостоянки, автозаправочные станции – земли населенных пунктов подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в 10 раз.**

-казино - земли населенных пунктов, занятые под казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в 10 раз.**

При исчислении земельного налога к базовым ставкам применяют коэффициент 0,1 следующие налогоплательщики:

- Оздоровительные детские учреждения;
- Юридические лица – некоммерческие организации;
- 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;
- Государственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения; Государственное предприятие, осуществляющее функции в области государственной аттестации научных кадров;
- Лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях.

Юридические лица, осуществляющие деятельность в социальной сфере, автономные организации образования при исчислении земельного налога применяют к ставке налога коэффициент 0.

5. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Земельный налог = Налоговая база * Налоговая ставка (с учетом корректировок)

Юридические лица и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога самостоятельно. В случае прекращения владения или пользования земельным участком, налог рассчитывается за период фактического пользования.

Отчетный период по налогу – календарный год.

Сумма налога исчисляется юридическими лицами самостоятельно, для физических лиц – налоговыми органами. Уведомление о сумме исчисленного налога вручается физическим лицам не позднее 1 августа.

Уплата налога осуществляется по месту нахождения земельного участка.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели исчисляют и уплачивают по земельному налогу текущие платежи. Уплата текущих платежей производится: не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Размер текущих платежей определяется по объектам налогообложения, которые имеются на начало налогового периода. При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода, текущие платежи корректируются на сумму изменения равными долями на предстоящие сроки.

Окончательный расчет по земельному налогу осуществляется налогоплательщиком по данным декларации (форма 700.00). Уплата по декларации осуществляется не позднее 10 календарных дней после представления декларации. Физические лица уплачивают налог не позднее 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют в налоговые органы по месту нахождения объекта обложения расчет текущих платежей (форма 701.01) до 15 февраля текущего года. Декларация (форма 700.00) представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Тема 2.3. Налог на имущество.

Плательщиками налога на имущество являются:

- Юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК;
- Индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории РК;
- Концессионер;
- Физические лица, имеющие объект налогообложения.

Не являются плательщиками налога на имущество:

- Крестьянские или фермерские хозяйства, юридические лица-производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), налогооблагаемый доход которых облагается по ставке 10%, применяющие общеустановленный порядок налогообложения – по объектам обложения, используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной с/х продукции;
- Государственные учреждения;
- Государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- Религиозные объединения.

Для физических лиц не являются плательщиками налога:

- Военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы (учебы);
- Герои Советского Союза, многодетные матери, отдельно проживающие пенсионеры и другие категории, указанные в пп. 1) п. 2 ст. 526 НК РК – в пределах 1 000 кратного МРП от общей стоимости объектов;

- Участники ВОВ и приравненные к ним лица, инвалиды I и II групп – в пределах 1 500 кратного МРП от общей стоимости объектов;
- Лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны и другие категории, указанные в пп. 2) п. 2 ст. 526 НК РК – в пределах 1 500 кратного МРП от общей стоимости объектов;
- Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей - на период до достижения ими восемнадцатилетнего возраста.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения - являются здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей (далее - здания), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

Не являются объектами обложения:

- Здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;
- Государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- Объекты незавершенного строительства и т.д.

Налоговая база

Для юридических лиц и ИП налоговая база – среднегодовая балансовая стоимость объектов, определяемая по данным бухгалтерского учета. Среднегодовая балансовая стоимость – 1/13 суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

Для физических лиц налоговой базой является стоимость объектов налогообложения, которая определяется уполномоченным государственным органом в соответствии с требованиями статьи 528 НК РК.

Ставки исчисления налога на имущество:

Исчисление налога производится самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе по следующим ставкам:

1,5 % к среднегодовой стоимости объектов налогообложения применяют юридические лица, работающие по общеустановленному режиму.

0,5 % применяют индивидуальные предприниматели и юридические лица, работающие на основе упрощенной декларации, по объектам обложения, переданным в пользование или аренду, исчисляется налог по ставке 1 %.

0,1 % применяют некоммерческие организации и организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере и т.д.

По объектам налогообложения, приобретенным в течение налогового периода, текущие платежи по налогу на имущество определяются путем применения налоговой ставки к налоговой базе на момент приобретения объектов налогообложения.

Уплата налога

Юридические лица и индивидуальные предприниматели (за исключением ИП на СНР) уплачивают в течение года текущие платежи по налогу на имущество: равными долями 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября. Окончательная уплата налога на имущество осуществляется по данным декларации не позднее 10 календарных дней после ее представления. ИП, применяющие СНР, уплачивают налог на имущество через 10 календарных дней после представления декларации. Физические лица уплачивают налог на имущество до 1 октября года, следующего за налоговым периодом.

Налоговая отчетность

Юридические лица и индивидуальные предприниматели (за исключением ИП на СНР), представляют в налоговые органы расчет текущих платежей до 15 февраля отчетного налогового периода – форма 701.01. Декларация по налогу на имущество (форма 700.00), представляется до 31 марта года, следующего за отчетным. Индивидуальные предприниматели, применяющие СНР для субъектов малого бизнеса, представляют в налоговые органы декларацию по форме 700.00 в установленные сроки.

Налоговый период (согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан) - **календарный год.**

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц определяется согласно статье 148 Налогового Кодекса РК.

При уничтожении, разрушении, сносе объектов налогообложения физических лиц в расчет налогового периода включается месяц, в котором произошел факт уничтожения, разрушения, сноса объектов налогообложения.

№	Стоимость объекта налогообложения	Ставка налога
1.	до 2 000 000 тенге включительно	0,05 процента от стоимости объектов налогообложения
2.	свыше 4 000 000 тенге до 6 000 000 тенге	2 600 тенге + 0,1

	ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	процента с суммы, превышающей 4 000 000 тенге
3.	свыше 6 000 000 тенге до 8 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	4 600 тенге + 0,15 процента с суммы, превышающей 6 000 000 тенге
4.	свыше 8 000 000 тенге до 10 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	7 600 тенге + 0,2 процента с суммы, превышающей 8 000 000 тенге
5.	свыше 10 000 000 тенге до 12 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	11 600 тенге + 0,25 процента с суммы, превышающей 10 000 000 тенге
6.	свыше 12 000 000 тенге до 14 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	16 600 тенге + 0,3 процента с суммы, превышающей 12 000 000 тенге
7.	свыше 12 000 000 тенге до 14 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	16 600 тенге + 0,3 процента с суммы, превышающей 12 000 000 тенге
8.	свыше 14 000 000 тенге до 16 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	22 600 тенге + 0,35 процента с суммы, превышающей 14 000 000 тенге
9.	свыше 16 000 000 тенге до 18 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	29 600 тенге + 0,4 процента с суммы, превышающей 16 000 000 тенге
10.	свыше 18 000 000 тенге до 20 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	37 600 тенге + 0,45 процента с суммы, превышающей 18 000 000 тенге
11.	свыше 20 000 000 тенге до 75 000 000 тенге ВКЛЮЧИТЕЛЬНО	46 600 тенге + 0,5 процента с суммы, превышающей 20 000 000 тенге

12.	свыше 75 000 000 тенге до 100 000 000 тенге включительно	321 600 тенге + 0,6 процента с суммы, превышающей 75 000 000 тенге
13.	свыше 100 000 000 тенге до 150 000 000 тенге включительно	471 600 тенге + 0,65 процента с суммы, превышающей 100 000 000 тенге
14.	свыше 150 000 000 тенге до 350 000 000 тенге включительно	796 600 тенге + 0,7 процента с суммы, превышающей 150 000 000 тенге
15.	свыше 350 000 000 тенге до 450 000 000 тенге включительно	2 196 600 тенге + 0,75 процента с суммы, превышающей 350 000 000 тенге
16.	свыше 450 000 000 тенге	2 946 600 тенге + 2 процента с суммы, превышающей 450 000 000 тенге

Тема 2.4. Акцизы.

Вопросы:

1. Плательщики акциза, перечень подакцизных товаров.
2. Объекты обложения, льготы по акцизам. Ставки акцизов.
3. Налоговая отчетность по акцизам.

1. Плательщики акциза, перечень подакцизных товаров.

Акциз – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих, импортирующих и реализующих определенные номенклатурные виды товаров. Акциз включается в цену товара и таким образом перекладывается на конечного потребителя. Акцизный налог насчитывает многовековую историю и уходит в глубокую древность. В Казахстане акциз был введен в налоговую систему с обретением независимости в 1991 году и включал в себя следующие подакцизные товары: спирт питьевой и пищевой, крепленые напитки, бальзамы, винно-водочные изделия, пиво, икру осетровых и лососевых рыб, деликатесную продукцию из ценных видов рыб, шоколад, табачные изделия, ювелирные изделия, шины, изделия из ценных

видов меха, одежду из натуральной кожи, высококачественные изделия из фарфора и хрусталя, ковры и ковровые изделия.

В настоящее время список подакцизных товаров значительно уменьшен.

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые:

- 1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;
- 2) импортируют подакцизные товары на таможенную территорию Республики Казахстан;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров – бензина, дизельного топлива, легковых автомобилей, сырой нефти и газового конденсата, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров, указанных в статье 279 Налогового Кодекса, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Плательщиками акцизов являются также юридические лица-нерезиденты и их структурные подразделения.

Плательщиками акцизов **не являются** уполномоченные государственные органы, осуществляющие реализацию конфискованных, бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории Республики Казахстан подакцизных товаров - бензина, дизельного топлива, легковых автомобилей, сырой нефти и газового конденсата

К подакцизным товарам относятся:

- все виды спирта;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия, изделия с нагреваемым табаком;
- бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- моторные транспортные средства, легковые автомобили с объемом двигателя более 3 000 куб.см;
- сырая нефть, газовый конденсат;
- спиртосодержащая продукция медицинского назначения.

2. Объекты обложения, льготы по акцизам.

Объектом обложения акцизами являются:

- 1) Операции плательщиков акцизов с произведенными подакцизными товарами: реализация;

передача на переработку;
взнос в уставный капитал;
использование при натуральной оплате;
передача структурному подразделению;
использование для собственных нужд;
прочее перемещение.

- 2) Оптовая и розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
- 3) Реализация бесхозной, конфискованной подакцизной продукции;
- 4) Порча, утрата подакцизных товаров;
- 5) Импорт подакцизной продукции на территорию РК.

Не подлежат обложению акцизом:

- 1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным статьей 288 настоящего Кодекса;
- 2) спирт этиловый в пределах квот, определяемых уполномоченным государственным органом по контролю за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции, отпускаемый: для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов при наличии у производителя лицензии Республики Казахстан на право производства указанной продукции; государственным медицинским учреждениям при наличии соответствующей лицензии;
- 3) подакцизные товары, указанные в пункте 2 статьи 653 настоящего Кодекса, подлежащие перемаркировке учетно-контрольными или акцизными марками нового образца, если по указанным товарам акциз был ранее уплачен;
- 4) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитая в потребительскую тару емкостью не более 0,1 литра и зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

Налоговой базой для исчисления акцизов является:

- 1) объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) стоимость произведенных, реализованных подакцизных товаров;
- 3) таможенная стоимость подакцизных товаров.

По импортируемым на территорию РК подакцизным товарам, налоговая база определяется как объем, количество импортируемых товаров в натуральном выражении. При порче или утрате подакцизных товаров, произведенных на территории РК и импортируемых на территорию РК с территории ЕАЭС, акциз уплачивается в полном размере. При порче или утрате акцизных марок, учетно-контрольных марок, акциз уплачивается в размере заявленного ассортимента. Налоговая база подлежит корректировке при возврате подакцизной продукции. Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе для исчисления. Суммы акциза, уплаченные в РК, по подакцизным товарам,

использованным в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров, относятся на вычеты при исчислении суммы акциза.

Ставки акцизов бывают следующих видов:

Твердая (абсолютная) - абсолютная сумма на единицу измерения;

Адвалорная (процентная) - в зависимости от объемного содержания безводного (стопроцентного) спирта.

Для алкогольной продукции могут применяться оба вида ставок. При этом ставки дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования. На спирт и виноматериал, реализуемые для производства алкогольной продукции, ставка акциза может быть установлена ниже базовой ставки, устанавливаемой на спирт и виноматериал, реализуемые лицам, не использующим их для производства алкогольной продукции.

Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе.

3. Налоговая отчетность по акцизам.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Уплата акцизов производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. По подакцизным товарам, произведенным из давальческих сырья и материалов, акцизы уплачиваются в день передачи продукции заказчику или лицу, указанному заказчиком.

Налоговая отчетность по акцизам – форма 400.00 «Декларация по акцизу». Декларация представляется в налоговые органы до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным. Одновременно с декларацией представляются расчеты по акцизам – форма 421.00 «Расчёт акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением».

Тема 2.5. Налог на добавленную стоимость.

Вопросы:

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Объект обложения.
2. Постановка на учёт по НДС.
3. Ставки НДС. Обороты, освобождённые от НДС.
4. Налоговая декларация

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Объект обложения.

В экономическом отношении НДС является одним из косвенных налогов, формой изъятия в бюджет добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства товаров, работ и услуг, а также отчисления в

бюджет Республики Казахстан части стоимости импортируемых товаров при их ввозе на территорию Казахстана.

Окончательную величину НДС оплачивает конечный покупатель товаров, получатель работ или потребитель услуг.

1.Плательщики «внутреннего» НДС

- Индивидуальные предприниматели;
- Юридические лица-резиденты (за исключением государственных учреждений); Нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК;
- Доверительные управляющие;
- Лица, занимающиеся частной практикой (нотариусы, адвокаты и т.д.).

2.Плательщики «ввозного» НДС

- Лица, импортирующие товары на территорию РК.

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

Объектом налогообложения является:

-облагаемый оборот - оборот по реализации товаров (работ, услуг) в Республике Казахстан, совершаемый плательщиком НДС, за исключением оборота, освобожденного от НДС. В случае получения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан, указанные работы, услуги включаются в облагаемый оборот получателя.

-облагаемый импорт - товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

2. Постановка на учёт по НДС.

Постановка на учет по НДС может быть обязательной и добровольной. Обязательной постановке на учет по НДС подлежат индивидуальные предприниматели, юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК, если размер облагаемого оборота за календарный год превышает 30 000 МРП. При превышении облагаемого оборота 30 000 МРП в текущем месяце, вышеуказанные лица обязаны в следующем месяце в течение 10 рабочих дней подать в налоговый орган заявление для постановки на регистрационный учет по НДС. Лица, не подлежащие обязательной постановке на регистрационный учет по НДС, вправе подать в налоговый орган заявление о добровольной постановке на учет по НДС. При подаче заявления в текущем месяце, лица становятся плательщиками НДС с первого дня следующего месяца.

При этом не имеют права добровольно встать на учет по НДС:

- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- государственные учреждения;
- нерезиденты, не осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;
- структурные подразделения юридических лиц-резидентов;
- другие лица, указанные в статье 534 НК РК.

3.Ставки НДС. Обороты, освобождённые от НДС.

Процентные ставки по налогу:

12 % - по облагаемому обороту и по облагаемому импорту

0 % - оборот по реализации товаров на экспорт (за исключением экспорта лома цветных и черных металлов) и выполнение работ, оказание услуг в связи с международными перевозками.

Обороты, освобожденные от НДС - обороты по реализации товаров (работ, услуг), включающие, в частности, взносы в уставный капитал, финансовые услуги, передачу имущества в финансовый лизинг, геологоразведочные работы, импорт некоторых товаров, в том числе импорт товаров физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза товаров, импорт иностранной валюты, лекарственных средств и иных товаров, реализация или сдача в аренду (субаренду) жилого здания или его части, и т.д.

4.Налоговая декларация.

Налоговая декларация по НДС, форма 300.00 представляется налогоплательщиками за каждый налоговый период до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

- Декларация за 1 квартал (январь-март) – до 15 мая.
- Декларация за 2 квартал (апрель - июнь) – до 15 августа.
- Декларация за 3 квартал (июль – сентябрь) – до 15 ноября.
- Декларация за 4 квартал (октябрь – декабрь) – до 15 февраля следующего года.

Снятие с регистрационного учета по НДС может быть произведено налогоплательщиком самостоятельно, также по решению налоговых органов. Самостоятельное снятие с регистрационного учета по НДС налогоплательщиком производится в случае, если за предшествующий календарный год и за период с начала текущего года размер облагаемого оборота не превысил 300 000 МРП. В этом случае налогоплательщик вправе подать налоговое заявление для снятия с регистрационного учета. Вместе с заявлением налогоплательщиком представляется ликвидационная декларация по НДС. В некоторых ситуациях снятие с учет по НДС производится на основании решения налогового органа без уведомления налогоплательщика:

- Если налогоплательщик не предоставляет налоговую отчетность по НДС в течение 6 месяцев после установленного для представления срока.
- При признании плательщика НДС лжепредприятием.
- При отсутствии превышения минимума оборота, необходимого для постановки на учет по НДС.
- Если налогоплательщик в течение двух налоговых периодах не отражает в декларации по НДС сведения об оборотах по реализации и приобретению товаров, работ, услуг.
- Другие основания, установленные статьей 85 НК РК.

Налоговым периодом для НДС является календарный квартал.

Тема 2.6. Таможенные платежи.

Таможенная пошлина это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

К таможенным платежам, налогам относятся: ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; таможенные сборы.

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды: адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров; специфические, установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик); комбинированные, сочетающие адвалорные и специфические виды. Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных Кодексом РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (Кодекс).

Ставки таможенных сборов устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Размеры таможенных сборов не могут превышать примерную стоимость затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы.

Плательщики таможенных сборов, виды, сроки и порядок уплаты таможенных сборов, взыскания и зачета (возврата), льготы по уплате таможенных сборов, а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются, устанавливаются Кодексом.

К таможенным сборам относятся: таможенный сбор за таможенное декларирование товаров; таможенный сбор за таможенное сопровождение. При таможенном сопровождении товаров, перемещаемых несколькими автомобильными транспортными средствами, сумма таможенного сбора делится пропорционально количеству указанных транспортных средств; таможенный сбор за принятие предварительного решения.

Таможенный сбор за таможенное декларирование товаров уплачивается плательщиком до или одновременно с подачей таможенной декларации.

Для исчисления таможенных сборов за таможенное декларирование применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, если иное не установлено Кодексом.

Таможенный сбор за таможенное сопровождение уплачивается плательщиком после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее дня начала организации таможенного сопровождения, включая день принятия таможенным органом такого решения.

Таможенный сбор за принятие таможенным органом предварительного решения уплачивается плательщиком не позднее дня подачи в таможенный орган заявления о принятии предварительного решения, включая день подачи такого заявления.

Сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование товаров при предоставлении льгот по их уплате считается день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Если день нарушения установить невозможно, сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование считается дата регистрации таможенной декларации.

Сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование товаров при незаконном перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС считается день перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Если день незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС установить невозможно, сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование считается день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Уплата таможенных сборов в бюджет осуществляется в порядке, предусмотренном Кодексом для уплаты таможенных пошлин, налогов и пеней.

В случае несвоевременной или неполной уплаты таможенных сборов в установленный Кодексом срок плательщиком уплачиваются пени в порядке, установленном для уплаты пеней по таможенным пошлинам, налогам.

Тема 2.7. Корпоративный подоходный налог.

Корпоративный налог — налог на прибыль корпораций (акционерных обществ). Может взиматься как по прогрессивной шкале налогообложения (к примеру, в США), что предусматривает несколько уровней прибыли и применения увеличивающихся (прогрессивных) ставок налога для каждого

последующего уровня, так и по плоской, где одна и та же ставка применяется для всех уровней прибыли (как, к примеру подоходный налог с физических лиц в России и в Казахстане).

Плательщики:

-Юридические лица-резиденты Республики Казахстан, применяющие общеустановленный порядок

-Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Объект налогообложения:

-Налогооблагаемый доход,

-Доход, облагаемый у источника выплаты,

-Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между скорректированным совокупным годовым доходом и предусмотренными Налоговым кодексом вычетами, с учетом корректировок налогооблагаемого дохода.

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из всех видов доходов, подлежащих получению (полученных) им в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода. Основные пункты дохода - это доход от реализации товаров (работ, услуг), доход от сдачи в аренду имущества, доход от прироста стоимости активов, доход от списания обязательств, безвозмездно полученное имущество, дивиденды, вознаграждения, превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, выигрыши и другие виды доходов.

Совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит корректировке. Так, например, из него исключаются дивиденды, полученные от юридического лица-резидента Республики Казахстан, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан и некоторые другие виды доходов.

Расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, например себестоимость купленных или произведенных товаров, работ, услуг, транспортные расходы, услуги коммунальных служб, амортизация и ремонт фиксированных активов в пределах установленных норм по группам фиксированных активов, вознаграждение за полученные кредиты, расходы по страховым премиям, расходы на социальные выплаты, превышение отрицательной курсовой разницы над положительной, расходы по налогам и т.д. При этом некоторые виды расходов относятся на вычеты в пределах установленных законодательством норм - по представительским расходам, расходам по вознаграждению, расходам по налогам, расходам по фиксированным активам (ремонт и амортизация), расходам на обучение сотрудников и т.д.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с получением совокупного годового дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

Налогооблагаемый доход подлежит его дальнейшей корректировке. В частности, расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов социальной сферы, подлежат исключению из налогооблагаемого дохода в пределах 3-х процентов от налогооблагаемого дохода.

Убыток от предпринимательской деятельности – превышение вычетов над скорректированным совокупным годовым доходом, который может переноситься в налоговом учете на последующие **10 лет** для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов.

Ставки:

-10 % - применяется к налогооблагаемому доходу производителями сельскохозяйственной продукции, продукции пчеловодства, продукции аквакультуры (рыбоводства).

-20% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, принявшего общеустановленный порядок.

-15% - применяется к сумме выплачиваемого дохода (за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан). Некоторые виды доходов облагаются у источника выплаты. К ним относятся, в частности, дивиденды, доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицам, и другие. Налог удерживается у источника выплаты при выплате доходов независимо от формы и места выплаты дохода, и перечисляется, по общему правилу, не позднее пяти рабочих дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата.

Корпоративный подоходный налог исчисляется за налоговый период путем применения ставки, к налогооблагаемому доходу с учетом произведенных корректировок, уменьшенному на сумму переносимых убытков сроком до 10 лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов.

Период, за который исчисляется КПН - календарный год (с 01 января по 31 декабря).

Декларация по КПН состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по КПН, представляется налоговым органам **не позднее 31 марта года**, следующего за отчетным налоговым периодом. Если юридическое лицо в течение календарного года осуществляло деятельность в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса и в общеустановленном порядке, в налоговый период не включается период времени, в течение которого осуществлялась деятельность в специальном налоговом режиме для

субъектов малого бизнеса. Окончательный расчет (оплата – разница между начисленными авансовыми платежами за отчетный налоговый период и фактически исчисленным корпоративным налогом) по итогам налогового периода налогоплательщик осуществляет не позднее десяти рабочих дней **после 31 марта**.

Налогоплательщики уплачивают корпоративный подоходный налог **не позднее 10-ти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации**.

Вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу:

1) налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

2) вновь созданные налогоплательщики - в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;

3) вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, - в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода.

Сумма авансовых платежей уплачивается равными долями в течение текущего налогового периода.

Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода не позднее 20 января отчетного налогового периода в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

Расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется налогоплательщиком в течение двадцати календарных дней со дня ее сдачи за второй, третий, четвертый кварталы отчетного налогового периода.

Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере трех четвертых от

суммы корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период.

Налогоплательщики, по итогам налогового периода **получившие убытки** или не имеющие налогооблагаемого дохода, в течение 20-ти рабочих дней со дня сдачи декларации по КПП.

Налогоплательщик вправе в течение налогового периода **представить дополнительный расчет** сумм авансовых платежей за **предстоящие месяцы** налогового периода, за исключением сумм авансовых платежей, подлежащих уплате до сдачи декларации за предыдущий налоговый период

Налог, удерживаемый у источника выплаты

К доходам, облагаемым у источника выплаты относятся: вознаграждение по депозитам, за исключением вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по их вкладам, выигрыши, доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, вознаграждение по долговым ценным бумагам.

Сумма удержанного налога при выплате выигрыша, вознаграждения при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты, относится в зачет корпоративного подоходного налога, начисленного за налоговый период налогоплательщиком, за исключением страховых (перестраховочных) организаций, организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, и некоммерческих организаций по вознаграждениям по вкладам (депозитам).

Налоговый агент обязан удержать налог, удерживаемый у источника выплаты, при выплате доходов, независимо от формы и места выплаты дохода, и перечислить не позднее 25-ти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата. Перечисление сумм налогов, удержанных у источника выплаты, осуществляется по месту нахождения налогового агента.

Расчет по суммам налогов, удержанных у источника выплаты, представляются не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Тема 2.8. Инвестиционные налоговые преференции.

Положения по инвестиционным налоговым преференциям установлены в статьях 274, 275 и 276 НК РК. К преференциям относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, машины, оборудование. Активы относятся к объектам преференций при условии, что они не менее 3-х налоговых периодов будут являться основными средствами и использоваться в деятельности, направленной на получение дохода. Преференции применяют юридические лица, за исключением лиц, осуществляющих деятельность на территории СЭЗ, осуществляющих производство и реализацию подакцизной продукции, применяющих специальный налоговый режим (далее СНР) для юридических

лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры и сельских потребительских кооперативов. На вычеты относится первоначальная стоимость объектов преференций. Также на вычеты относятся последующие расходы на реконструкцию и модернизацию. Расходы на реконструкцию и модернизацию относятся на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены. Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов: Вычет после ввода объекта в эксплуатацию При использовании данного метода первоначальная стоимость объектов преференций относится на вычеты равными платежами в течение первых 3-х налоговых периодов эксплуатации или единовременно в налоговом периоде, в котором объект был введен в эксплуатацию. Вычет до ввода объекта в эксплуатацию При использовании метода отнесения на вычеты до ввода объекта в эксплуатацию, затраты на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объекта преференции, а также последующие расходы на модернизацию, реконструкцию, относятся на вычет до ввода объекта в эксплуатацию в том налоговом периоде, в котором такие затраты фактически произведены. Объекты преференций, а также последующие расходы на реконструкцию и модернизацию, первые 3 года после ввода в эксплуатацию объекта учитываются отдельно от фиксированных активов и расходов по фиксированным активам. Учет объектов преференций и последующих расходов по ним ведется по каждому объекту. По истечении 3-х налоговых периодов после ввода объекта преференции в эксплуатацию, объект признается фиксированным активом и включается в стоимостный баланс группы, подгруппы, в соответствии с видом объекта.

Тема 2.9 Социальный налог.

Плательщиком социального налога являются:

- юридические лица - резиденты Республики Казахстан, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалы и представительства иностранных юридических лиц;

- индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, кроме специального налогового режима для отдельных видов деятельности;

- частные нотариусы, адвокаты.

- структурные подразделения по решению юридического лица могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога.

Для юридических лиц - расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам и нерезидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала, и выплаты физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг.

Для частных нотариусов, адвокатов - численность работников, включая самих плательщиков.

Выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемые по линии государств, правительств государств и международных организаций, государственные премии, стипендии, денежные награды, присуждаемые за призовые места, компенсации, выплачиваемые при расторжении индивидуального трудового договора, при призыве работника на военную службу, компенсаций, выплачиваемых работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск, обязательные пенсионные взносы, добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды.

Для юридических лиц-резидентов Республики Казахстан, а также нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалов и представительств иностранных юридических лиц, уплачивают социальный налог по ставке 11 % от сумм облагаемых доходов, выплаченных работодателем.

Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, кроме специального налогового режима для отдельных видов деятельности, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в размере двух месячных расчетных показателей за себя и одного месячного расчетного показателя за каждого работника.

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения уплачивают социальный налог по ставке 4,5%, для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, рассматриваются нами в разделе «Специальные налоговые режимы».

Исчисление социального налога производится посредством применения ставок, уменьшенных на размер социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании, к объекту обложения социальным налогом, за налоговый год. В 2012 году ставка социальных отчислений равна 5 % от суммы заработной платы за минусом обязательных пенсионных взносов.

В случае если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по месту регистрационного учета налогоплательщика.

Налоговый период - календарный месяц.

Декларация по социальному налогу представляется в налоговые органы ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Тема 2.10. Индивидуальный подоходный налог.

Плательщиками ИПН, согласно пункту 1 статьи 153 Налогового кодекса, являются физические лица, имеющие объекты налогообложения

Плательщиками ИПН являются:

- физические лица - резиденты, имеющие объекты налогообложения
- физические лица - нерезиденты, имеющие объекты налогообложения

Согласно пункту 1 статьи 155 Налогового кодекса, объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде:

- 1) доходов, облагаемых у источника выплаты;
- 2) доходов, не облагаемых у источника выплаты.

Согласно положениям статьи 160 Налогового кодекса, доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся следующие виды доходов:

- 1) доход работника;
- 2) доход физического лица от налогового агента;
- 3) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- 4) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 5) стипендии;
- 6) доход по договорам накопительного страхования.

Согласно положениям статьи 177 Налогового кодекса, к доходам, не облагаемым у источника выплаты, относятся следующие виды доходов:

- 1) имущественный доход;
- 2) доход индивидуального предпринимателя;
- 3) доход частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов;
- 4) прочие доходы.

Помимо вышеуказанных доходов, облагаемых ИП, существуют доходы, которые не рассматриваются в качестве дохода физического лица, указанные в пункте 3 статьи 155 Налогового кодекса, и доходы, не подлежащие обложению ИПН, указанные в статье 156 Налогового кодекса.

Объектом ИПН являются:

-доходы, облагаемые у источника выплаты - доход работника, доход от разовых выплат, доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, стипендии, доход по договорам накопительного страхования.

-доходы, не облагаемые у источника выплаты - имущественный доход, налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, доход адвокатов и частных нотариусов, доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан.

-доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению - адресная социальная помощь, вознаграждения по вкладам в банках, алименты, доходы от операций с государственными ценными бумагами, все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, выигрыши по лотерее в пределах 50-ти % от минимальной заработной платы, выплаты для оплаты медицинских услуг, компенсации при служебных командировках в пределах установленных норм, и некоторые другие доходы.

Согласно статье 158 Налогового кодекса в настоящее время действуют следующие ставки по ИПН:

1. Доходы налогоплательщика, за исключением доходов физических лиц в виде дивидендов, облагаются налогом по ставке 10 процентов.

2. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

Согласно статье 166 Налогового кодекса, при определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат применяются следующие налоговые вычеты:

1) сумма в минимальном размере заработной платы, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на дату начисления дохода, на соответствующий месяц, за который начисляется доход. Общая сумма налогового вычета за год не должна превышать общую сумму минимальных размеров заработной платы, установленных законом о республиканском бюджете и действующих на начало каждого месяца текущего года;

2) сумма обязательных пенсионных взносов в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

3) сумма добровольных пенсионных взносов, вносимых в свою пользу;

4) сумма страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования;

5) суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях;

6) расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в размере и на условиях, установленных пунктом 6 настоящей статьи.

2. Если сумма налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи, превышает определенную за месяц сумму дохода работника, подлежащего налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 настоящего Кодекса, уменьшенного на сумму обязательных пенсионных взносов, то сумма превышения последовательно переносится на последующие месяцы в пределах календарного года для уменьшения налогооблагаемого дохода работника.

При изменении в течение налогового периода работодателя, за исключением случаев его реорганизации, сумма превышения, образовавшаяся за период работы у предыдущего работодателя, не учитывается у нового работодателя.

3. В случае если физическое лицо являлось работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении дохода работника налоговый вычет в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 настоящей статьи не производится.

4. Право на налоговый вычет в соответствии с подпунктами 1), 3) - 6) пункта 1 настоящей статьи предоставляется налогоплательщику по доходам, получаемым только у одного из работодателей, на основании поданного им заявления.

5. Право на налоговые вычеты, установленные подпунктами 3) - 5) пункта 1 настоящей статьи, предоставляется при наличии соответствующих документов:

1) договора о пенсионном обеспечении за счет добровольных пенсионных взносов и документа, подтверждающего уплату добровольных пенсионных взносов;

2) договора страхования и документа, подтверждающего уплату страховых премий;

3) договора банковского займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан и документа, подтверждающего погашение вознаграждения по указанному займу.

6. Право на налоговый вычет, установленный подпунктом 6) пункта 1 настоящей статьи, предоставляется налогоплательщику на следующих условиях:

1) общая сумма налогового вычета, предоставляемого в соответствии с подпунктом 6) пункта 1 настоящей статьи, и сумма корректировки, предоставляемой в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 156 настоящего Кодекса, в совокупности за календарный год не превышает 8-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) работником представлены документы, подтверждающие получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату.

По доходам, облагаемым ИПН у источника выплаты, согласно положениям статьи 161 Налогового кодекса:

1. Исчисление ИПН производится налоговым агентом при начислении дохода, подлежащего налогообложению.

2. Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

По доходам работника структурных подразделений налогового агента перечисление индивидуального подоходного налога производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурных подразделений.

Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

При этом решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие с начала квартала, следующего за кварталом, в котором принято такое решение.

В случае если налоговым агентом признается вновь созданное структурное подразделение, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с начала квартала, следующего за кварталом, в котором создано данное структурное подразделение.

Структурные подразделения, признанные по решению юридического лица-резидента налоговыми агентами для целей раздела 12 настоящего Кодекса, признаются самостоятельными плательщиками социального налога.

4. Исчисление и удержание налога с доходов по депозитарным распискам производятся эмитентом базового актива таких депозитарных расписок.

5. Сроки уплаты индивидуального подоходного налога налоговыми агентами, применяющими специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации и крестьянских или фермерских хозяйств, установлены статьями 438 и 446 Налогового кодекса.

По доходам, не облагаемым у источника выплаты, согласно статье 178 Налогового кодекса в общем случае, исчисление ИПН, производится налогоплательщиком за налоговый период самостоятельно путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 158 настоящего Кодекса, к облагаемой сумме соответствующего дохода, не облагаемого у источника выплаты, за исключением налогоплательщиков, указанных в пунктах 4 и 5 настоящей статьи.

При этом сумма исчисленного индивидуального подоходного налога уменьшается на сумму индивидуального подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 223 Налогового кодекса.

Облагаемая сумма соответствующего дохода, не облагаемого ИПН у источника выплаты, определяется как разница между доходом, подлежащим налогообложению, и налоговыми вычетами (П. 1 ст. 178: в ч. 1 слова заменены;

дополнен ч. 2; в ч. 2 слова заменены и исключены ЗРК от 21.07.2011 г. № 467-IV)

2. При наличии у налогоплательщика нескольких видов доходов, не облагаемых у источника выплаты, за исключением доходов частных нотариусов, частных судебных исполнителей и адвокатов, исчисление индивидуального подоходного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения ставки в размере 10% к сумме всех видов доходов, не облагаемых у источника выплаты.

3. Налоговые вычеты, установленные пунктом 1 статьи 166 Налогового кодекса, применяются при исчислении индивидуального подоходного налога по совокупной сумме доходов, не облагаемых у источника выплаты, в случае, если указанные вычеты не были произведены при определении дохода работника.

4. Индивидуальные предприниматели, кроме указанных в пункте 5 настоящей статьи, производят исчисление налога по доходам индивидуального предпринимателя за налоговый период самостоятельно. Сумма налога исчисляется путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 158 настоящего Кодекса, к доходу индивидуального предпринимателя, уменьшенному на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 133 настоящего Кодекса, а также на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 137 настоящего Кодекса.

При этом сумма исчисленного индивидуального подоходного налога уменьшается на сумму индивидуального подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 223 настоящего Кодекса.

5. Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, производят исчисление индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым в рамках указанных специальных налоговых режимов.

В действующем налоговом законодательстве существуют различные требования по представлению в налоговые органы отчетности по ИПН по отношению к налоговым агентам, производящим удержание ИПН у источника выплаты, и к лицам, получающим доходы, не облагаемые ИПН у источника выплаты, а также к отдельным категориям физических лиц.

Согласно положениям статьи 162 Налогового кодекса декларация по ИПН и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан представляется налоговым агентом в налоговые органы по месту уплаты налога не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Декларация по ИПН и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства представляется налоговым агентом в налоговые органы по месту уплаты налога ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

Налоговые агенты, применяющие специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств и для субъектов малого бизнеса на

основе упрощенной декларации, не представляют декларацию по ИПН и социальному налогу по деятельности, на которую распространяются данные режимы.

Налоговые агенты, имеющие структурные подразделения, представляют приложение по исчислению суммы ИПН и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения.

Вместе с тем, согласно положениям статьи 185 Налогового кодекса, декларацию по ИПН представляют следующие налогоплательщики-резиденты:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты;
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие прочие доходы, в том числе доходы за пределами Республики Казахстан;
- 5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

Депутаты Парламента Республики Казахстан, судьи, а также физические лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией», представляют декларацию о доходах и имуществе, являющемся объектом налогообложения и находящемся как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации, по доходам, включаемым в объект налогообложения в соответствии со своим специальным режимом, не предоставляют декларацию по ИПН.

Согласно положениям статьи 186 Налогового кодекса, декларация по ИПН представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением случаев, предусмотренных Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О борьбе с коррупцией».

В соответствии с положениями статьи 187 Налогового кодекса, в случаях неподтверждения уплаты ИПН вышеперечисленными налогоплательщиками, исчисление ИПН производится путем применения ставки в размере 10%, установленной пунктом 1 статьи 158 Налогового кодекса, к сумме дохода, по которому не подтверждена уплата индивидуального подоходного налога.

Тема 2.11. Налогообложение доходов нерезидентов.

В Республике Казахстан имеется две категории иностранных граждан:
-иностранцы, постоянно проживающие на территории Республики Казахстан (лица, получившие вид на жительство или удостоверение лица без гражданства);

-иностранцы, временно пребывающие в Республике Казахстан.

В соответствии с законом «О правовом положении иностранцев», иностранцы, постоянно проживающие в Республике Казахстан, в трудовых отношениях имеют те же права и несут те же обязанности, что и граждане Республики Казахстан.

В соответствии с Трудовым кодексом не допускается заключение трудового договора с иностранцами, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения работодателем разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы. Под нерезидентами, согласно статье 190 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс), рассматриваются иностранцы, которые не соответствуют положениям статьи 189 Налогового кодекса.

Доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются доходы:

-от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доходы от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

-от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан

-от оказания услуг по международной перевозке.

В соответствии со статьей 201 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс), доходы физического лица-нерезидента облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, установленным налоговым законодательством Республики Казахстан.

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу-нерезиденту.

При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату выплаты дохода.

Перечисление индивидуального подоходного налога с доходов физического лица-нерезидента в бюджет производится налоговым агентом по месту своего нахождения до 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию в соответствии с настоящим пунктом.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога ежеквартально не позднее

15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

Согласно пункту 4 статьи 201 Налогового кодекса, подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода. Перечисление сумм подоходного с доходов нерезидента у источника выплаты в государственный бюджет осуществляется налоговым агентом по месту нахождения.

Налогообложение доходов - иностранных физических лиц зависит от вида договора, который заключен с ними организацией. Если с иностранным физическим лицом заключен трудовой договор, то он является работником и его доходы должны облагаться налогами в соответствии с порядком, предусмотренным в статьях 201,202,203 Налогового кодекса.

В целях налогообложения работники иностранные физические лица подразделяются в соответствии со статьей 189,190 Налогового кодекса на две категории: резиденты и нерезиденты. Иностраный работник – резидент облагается в том же порядке, что и граждане Казахстана: работодатель удерживает из его дохода по ставкам статьи 158 Налогового кодекса индивидуальный подоходный налог и начисляет и уплачивает социальный налог согласно ст. 358 Налогового кодекса.

В соответствии с Трудовым кодексом не допускается заключение трудового договора с иностранцами, временно пребывающими на территории Республики Казахстан, до получения работодателем разрешения местного исполнительного органа на привлечение иностранной рабочей силы.

Обязательные пенсионные взносы удерживаются из доходов тех иностранных работников, которые получили вид на жительство на территории Казахстана. За эту же категорию работников работодатель обязан перечислять социальные отчисления.

Если работник – иностранное физическое лицо и, согласно статье 189, 190 Налогового кодекса, не является в целях налогообложения резидентом (основной признак резидентства- пребывание на территории Казахстана 183 и более дней), то работодатель с его дохода обязан удержать индивидуальный подоходный налог у источника выплаты по ставкам статьи 158 Налогового кодекса, но без предоставления вычетов, предусмотренных налоговым законодательством РК. Также с затрат на выплату дохода работнику-иностранному физическому лицу работодатель обязан уплатить в бюджет социальный налог.

При отсутствии трудового договора с иностранного физического лица должен удерживаться индивидуальный подоходный налог у источника выплаты по ставке 20 процентов согласно статье 194 Налогового кодекса. Данные об индивидуальном подоходном налоге, удержанном с дохода иностранного физического лица у источника выплаты, должны отражаться: по резидентам и нерезидентам в квартальном расчете по форме 210.00 (вместо

ранее предусмотренной формы по резидентам 201.00, по нерезидентам- в квартальном расчете по форме 201.01).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу 210.00 составляется налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств и для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, по отношению к иностранцам и лицам без гражданства согласно главам 18, 19 раздела 6, главе 25 раздела 7, разделу 12 Налогового кодекса.

Декларация состоит из самой Декларации (форма 210.00) и приложений к ней (формы с 210.01 по 210.03), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

При отсутствии трудового договора с иностранного физического лица должен удерживаться индивидуальный подоходный налог у источника выплаты по ставке 20 процентов согласно статье 194 Налогового кодекса.

Данные об индивидуальном подоходном налоге, удержанном с дохода иностранного физического лица у источника выплаты, должны отражаться: по резидентам и нерезидентам в квартальном расчете по форме 210.00 (вместо ранее предусмотренной формы по резидентам 201.00, по нерезидентам- в квартальном расчете по форме 201.01).

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу 210.00 составляется налоговыми агентами, за исключением применяющих специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств и для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, по отношению к иностранцам и лицам без гражданства согласно главам 18, 19 раздела 6, главе 25 раздела 7, разделу 12 Налогового кодекса.

Декларация состоит из самой Декларации (форма 210.00) и приложений к ней (формы с 210.01 по 210.03), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

Тема 2.12. Специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:

- 1) субъектов малого бизнеса;
- 2) крестьянских или фермерских хозяйств;
- 3) юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов.

Разовый талон - документ, удостоверяющий право применения специального налогового режима и подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты.

Патент - документ, подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального

подходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальному налогу.

Форма патента устанавливается уполномоченным органом.

В случае утраты патента по заявлению налогоплательщика выдается дубликат.

Регистрация выданных патентов (дубликатов патентов) производится налоговыми органами в журналах регистрации (выдачи) патентов.

Бланки свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, разового талона и патента являются бланками строгой отчетности и выдаются без взимания денег. Передача их другим лицам

Виды специальных налоговых режимов:

1. Специальные налоговые режимы подразделяются на следующие виды:

1) специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, включающий в себя: специальный налоговый режим на основе патента; специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

2) специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств. Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, корпоративного или индивидуального подходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Субъекты малого бизнеса вправе самостоятельно выбрать только один из нижеперечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним:

1) общеустановленный порядок;

2) специальный налоговый режим на основе патента;

3) специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Согласно статьи 433 специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют субъекты малого бизнеса, соответствующие следующим условиям:

1) для индивидуальных предпринимателей: предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет двадцать пять человек, включая самого индивидуального предпринимателя; предельный доход за налоговый период составляет 10 000,0 тысяч тенге;

2) для юридических лиц: предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет пятьдесят человек; предельный доход за налоговый период составляет 25 000,0 тысяч тенге. Для применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации при переходе с иных режимов налогообложения налогоплательщик представляет до начала предстоящего налогового периода, если иное не установлено настоящим пунктом, в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление. При этом датой начала применения специального налогового режима будет являться первое число налогового периода, следующего за датой представления указанного налогового заявления. Вновь образованные индивидуальные

предприниматели представляют налоговое заявление на применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации в налоговый орган не позднее десяти рабочих дней со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Вновь образованные юридические лица представляют налоговое заявление на применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации в налоговый орган не позднее двадцати рабочих дней после государственной регистрации юридического лица в органе юстиции. Датой начала применения специального налогового режима для указанных налогоплательщиков будет являться дата государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица. Для перехода на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации со специального налогового режима на основе патента налоговое заявление представляется налогоплательщиком: не позднее десяти календарных дней со дня возникновения несоответствия условиям применения специального налогового режима на основе патента; в иных случаях - до окончания срока действия патента. При этом датой начала применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации будет являться: первое число месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие условиям применения специального налогового режима на основе патента; в иных случаях - первый день после окончания срока действия патента. Прекращение применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится на основании налогового заявления либо по решению налогового органа. Если налогоплательщик принял решение добровольно прекратить применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации, прекращение указанного режима производится налоговым органом с месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление.

При этом:

1) датой прекращения применения специального налогового режима будет являться последнее число месяца, в котором представлено налоговое заявление;

2) датой начала применения общеустановленного порядка будет являться первое число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление. Исчисление налогов по упрощенной декларации. Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов. Сумма налогов, исчисленная за налоговый период согласно пункту 1 настоящей статьи, подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 процента от суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, юридических лиц - не менее 2,5-кратного минимального

размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода. В случае превышения в течение налогового периода суммы фактически полученного дохода над суммой дохода, установленного статьей 433 исчисление налогов до даты перехода (перевода) на общеустановленный порядок налогообложения либо иной специальный налоговый режим производится по ставке, установленной пунктом 1 настоящей статьи. Сроки представления упрощенной декларации и уплаты налогов Упрощенная декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом статья 437 Налогового Кодекса Республики Казахстан. Уплата в бюджет исчисленных по упрощенной декларации налогов производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога. При этом индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог - в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан об обязательном социальном страховании. При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю. В упрощенной декларации отражаются исчисленные суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений. Уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов производятся не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом согласно ст.438 Налогового Кодекса Республики Казахстан.

Специальный налоговый режим на основе патента Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;

- 3) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Налоговым периодом является календарный год. Для применения специального налогового режима на основе патента индивидуальный предприниматель до начала его применения представляет в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление.

Вновь образованные индивидуальные предприниматели представляют указанное заявление не позднее десяти календарных дней со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Датой начала применения специального налогового режима для указанных индивидуальных предпринимателей будет являться дата государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Непредставление индивидуальным предпринимателем налогового заявления в сроки, указанные в настоящем пункте, считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке. Одновременно с налоговым заявлением на применение специального налогового режима на основе патента представляется расчет для получения патента (далее в целях применения настоящей главы - расчет) по форме, установленной Правительством Республики Казахстан. К расчету прилагаются документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов. Налогоплательщики, представляющие расчет в электронном виде, указанные документы не представляют. Расчет для получения очередного патента представляется до истечения срока действия предыдущего патента без представления налогового заявления на применение специального налогового режима на основе патента. В течение одного рабочего дня после представления расчета и документов, прилагаемых к расчету, налоговые органы производят выдачу патента или выносят решение об отказе в выдаче патента по форме, установленной Правительством Республики Казахстан. Решение оформляется в двух экземплярах, один из которых вручается налогоплательщику под роспись. Патент выдается индивидуальному предпринимателю на срок не менее одного месяца в пределах одного налогового периода, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Патент может быть выдан на срок менее одного месяца индивидуальным предпринимателям:

- 1) вновь зарегистрированным в последнем месяце текущего налогового периода;
- 2) возобновившим деятельность до или после окончания срока временного приостановления деятельности в последнем месяце текущего налогового периода.

В случае временного приостановления предпринимательской деятельности при применении специального налогового режима на основе патента индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту нахождения представляется налоговое заявление в порядке, установленном статьей 74 НК РК. При добровольном прекращении применения специального налогового режима на основе патента налоговое заявление представляется до истечения срока действия патента.

При этом:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будет являться последнее число срока действия патента;

2) датой начала применения общеустановленного порядка или иного специального налогового режима, выбранного налогоплательщиком, будет являться дата, следующая за датой истечения срока действия патента.

В случаях возникновения условий, не позволяющих применять специальный налоговый режим на основе патента, индивидуальный предприниматель обязан:

1) представить в течение пяти рабочих дней с момента возникновения несоответствия условиям: налоговое заявление на прекращение применения специального налогового режима; дополнительный расчет на сумму превышения, если фактический доход превысит размер дохода, установленный подпунктом 3) статьи 429 настоящего Кодекса;

2) перейти на общеустановленный порядок или иной специальный налоговый режим в порядке, установленном настоящим Кодексом, с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли такие условия. Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика условиям, установленным статьями 428 и 429 настоящего Кодекса, переводит данного налогоплательщика на общеустановленный порядок с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие. Исчисление стоимости патента

Исчисление стоимости патента производится путем применения ставки в размере 2 процентов к объекту налогообложения. Стоимость патента подлежит уплате в бюджет в виде:

1) индивидуального подоходного налога - в размере 1/2 части стоимости патента;

2) социального налога - в размере 1/2 части стоимости патента за минусом социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании». При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю. Если фактический доход в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете, индивидуальный предприниматель обязан в течение пяти рабочих дней представить дополнительный расчет на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

На основании указанного расчета взамен ранее выданного патента выдается новый патент.

Тема 2.13. Налогообложение недропользователей.

При проведении операций по недропользованию в рамках контрактов на недропользование, заключенных в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, недропользователи уплачивают все налоги и другие обязательные платежи в бюджет, установленные Налоговым кодексом.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

1) специальные платежи недропользователей:

- а) подписной бонус;
- б) бонус коммерческого обнаружения;
- в) платеж по возмещению исторических затрат;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых;
- 3) налог на сверхприбыль.

Налогообложение деятельности по проведению операций по недропользованию.

Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование, производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств по их уплате, за исключением случаев, указанных ниже.

Налоговый режим, определенный в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, а также контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, сохраняется для налогов и других обязательных платежей в бюджет, в отношении которых в соответствии с положениями такого соглашения (контракта) прямо предусмотрена стабильность налогового режима, действует исключительно в отношении сторон такого соглашения (контракта), а также в отношении поверенных лиц (операторов) в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи в течение всего установленного срока его действия, не распространяется на лиц, не являющихся сторонами такого соглашения (контракта) или поверенными лицами (операторами) в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, и может быть изменен по взаимному соглашению сторон.

Исполнение налогового обязательства в отношении налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих удержанию у источника выплаты, в отношении которых недропользователь выступает в качестве налогового агента, производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по их уплате. Исполнение данного обязательства осуществляется недропользователем в порядке, установленном пунктом 1 настоящей статьи, независимо от наличия в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, и контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, положений, регулирующих порядок обложения налогами, удерживаемыми у источника выплаты.

В случае отмены отдельных видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных налоговым режимом соглашения (контракта) о разделе продукции, заключенного между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшего обязательную налоговую экспертизу, а также налоговым режимом контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан, недропользователь продолжает производить их уплату в бюджет в порядке и размерах, установленных соглашением (контрактом) о разделе продукции и (или) контрактом на недропользование, до окончания срока их действия или внесения соответствующих изменений и дополнений в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Недропользователь-нерезидент, осуществляющий деятельность по контракту на недропользование, дополнительно подлежит налогообложению в соответствии со статьями 198 - 200 Налогового кодекса.

Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование, не освобождает недропользователя от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности, выходящей за рамки контракта на недропользование, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Исполнение налогового обязательства оператором

Если право недропользования по одному контракту на недропользование принадлежит нескольким физическим и (или) юридическим лицам в составе простого товарищества (консорциума), то по деятельности, осуществляемой по такому контракту на недропользование, участники простого товарищества (консорциума) обязаны определить поверенное лицо (оператора) для ведения консолидированного налогового учета.

Исполнение налоговых обязательств по контракту на недропользование производится участником (участниками) простого товарищества (консорциума) и (или) поверенным лицом (оператором) в порядке, установленном статьями 4 и 5 Налогового кодекса.

Если определение поверенного лица (оператора) предусмотрено положениями соглашения (контракта) о разделе продукции, заключенного между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшего обязательную налоговую экспертизу, а также контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан, и исполнение налогового обязательства по данному соглашению (контракту) осуществляется поверенным лицом (оператором), то такое поверенное лицо (оператор) исполняет налоговое обязательство по указанному соглашению (контракту) согласно налоговому

режиму, действующему в отношении сторон данного соглашения (контракта) в соответствии с пунктом 2 статьи 308 Налогового кодекса.

Порядок ведения отдельного налогового учета по контрактам на недропользование

Недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет в соответствии со статьей 310 Налогового кодекса для исчисления налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках каждого заключенного контракта на недропользование, а также при разработке низкорентабельного, высоковязкого, обводненного, малодобетного и выработанного месторождения (группы месторождений, части месторождения при условии осуществления деятельности по такой группе месторождений, части месторождения в рамках одного контракта) в случае исчисления по такому месторождению (группе месторождений, части месторождения при условии осуществления деятельности по такой группе месторождений в рамках одного контракта) налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке и по ставкам, которые отличаются от установленных настоящим Кодексом.

Данное положение не распространяется на контракты по добыче общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей.

Недропользователь, осуществляющий коммерческую добычу нефти, минерального сырья, подземных вод, а также лечебных грязей, добыча которых не предусмотрена условиями контракта на недропользование и запасы которых утверждены уполномоченным для этих целей государственным органом Республики Казахстан, обязан производить по ним уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке, установленном настоящим

Кодексом, до внесения соответствующих изменений и дополнений в контракт на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Тема 2.14. Сборы. Платы. Государственная пошлина.

Сборы, пошлины и платежи.

Регистрационные сборы - разовые обязательные платежи, взимаемые уполномоченными государственными органами при совершении ими регистрационных действий, а также при выдаче дубликата документа, удостоверяющего совершение таких регистрационных действий.

Плательщиками сборов являются физические и юридические лица, в интересах которых регистрирующие органы производят регистрационные действия в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Регистрационные действия, за совершения которых взимаются сборы:

- 1) государственную регистрацию (постановку на учет):
 - юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств, а также их перерегистрацию;
 - индивидуальных предпринимателей;
 - прав на недвижимое имущество;
 - залога движимого имущества и ипотеки судна или строящегося судна;
 - радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
 - транспортных средств, а также их перерегистрацию;
 - лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также их перерегистрацию;
 - прав на произведения и объекты смежных прав, лицензионных договоров на использование произведений и объектов смежных прав, а также их перерегистрацию;
 - периодического печатного издания и информационного агентства;
- 2) выдачу дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных действий

Ставки сборов исчисляются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.

Налоговым Кодексом РК определен перечень лиц освобождающихся от уплаты сборов.

Исчисление сборов производится по установленным ставкам и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган по месту регистрации объекта обложения.

Возврат уплаченных сумм сборов не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрации (постановки на учет) до подачи соответствующих документов в регистрирующие органы.

Сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК

Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан взимается за:

- 1) выезд с территории Республики Казахстан отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 2) въезд (выезд) на территорию (с территории) Республики Казахстан, транзит по территории Республики Казахстан иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- 3) проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- 4) проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам, за исключением платных государственных автомобильных дорог, переданных в концессию.

Ставки сбора устанавливаются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.

Сбор с аукционов - взимается при реализации имущества (в том числе имущественных прав) на аукционах. Объектом обложения сбором является стоимость реализации имущества (имущественных прав), установленная по результатам проведения аукциона. Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, выставяющие имущество (в том числе имущественные права) для реализации на аукционах. Ставка сбора устанавливается в размере 3 процентов от стоимости реализации имущества (имущественных прав), определенной по результатам проведения аукциона.

Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности взимается при выдаче (переоформлении) лицензий (дубликата лицензий) на занятие определенными видами деятельности, подлежащими лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Плательщиками сбора являются физические и юридические лица, получающие лицензию.

Ставки сбора устанавливаются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.

Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям взимается при выдаче уполномоченным государственным органом в области связи телевизионным и радиовещательным организациям Республики Казахстан разрешения (дубликата разрешения) на использование радиочастотного спектра. Плательщиками сбора являются телевизионные и радиовещательные организации.

Платы.

Налоговым кодексом определены следующие платы:

- 1) Плата за пользование земельными участками;
- 2) Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- 3) Плата за эмиссии в окружающую среду;
- 4) Плата за пользование животным миром;
- 5) Плата за лесные пользования;
- 6) Плата за использование особо охраняемых природных территорий;
- 7) Плата за использование радиочастотного спектра;
- 8) Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;
- 9) Плата за пользование судоходными водными путями;
- 10) Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы;
- 11) Плата за пользование земельными участками взимается за предоставление государством земельных участков во временное возмездное землепользование (аренду). Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду). Объектом обложения является земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование. Ставки платы определяются в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан.

Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников взимается за виды специального водопользования из поверхностных источников с изъятием воды из них или без ее изъятия. Плательщиками платы являются физические и юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами поверхностных источников. Ставки платы устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании методики расчета платы, утвержденной уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда.

Плата за эмиссии в окружающую среду взимается за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования. Специальное природопользование осуществляется на основании экологического разрешения выдаваемого уполномоченным государственным органом в области охраны окружающей среды или местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников. Плательщиками платы являются физические и юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан в порядке специального природопользования. Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах и (или) сверх установленных нормативов эмиссий в окружающую среду: 1) выбросов загрязняющих веществ; 2) сбросов загрязняющих веществ; 3) размещенных отходов производства и потребления. Ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода.

Плата за пользование животным миром взимается за пользование животным миром в порядке специального пользования животным миром. Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан, право на специальное пользование животным миром.

Плата за лесные пользования взимается за следующие виды лесных пользований на участках государственного лесного фонда:

- 1) заготовка древесины;
- 2) заготовка живицы и древесных соков;
- 3) заготовка второстепенных древесных ресурсов (коры, ветвей, пней, корней, листьев, почек деревьев и кустарников);
- 4) побочные лесные пользования (сенокосение, пастьба скота, мараловодство, звероводство, размещение ульев и пасек, огородничество, бахчеводство и выращивание иных сельскохозяйственных культур, заготовка и сбор лекарственных растений и технического сырья, дикорастущих плодов, орехов, грибов, ягод и других пищевых продуктов, мха, лесной подстилки и опавших листьев, камыша);
- 5) пользование участками государственного лесного фонда для:
 - культурно-оздоровительных, рекреационных, туристских и спортивных целей;

- нужд охотничьего хозяйства;
- научно-исследовательских целей.

Плательщиками платы являются государственные лесовладельцы, физические и юридические лица, получившие право лесопользования в порядке, установленном законодательным актом Республики Казахстан. Ставки платы устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании расчетов местных исполнительных органов, составленных в соответствии с порядком, определенным уполномоченным государственным органом в области лесного хозяйства.

Плата за использование особо охраняемых природных территорий взимается за использование особо охраняемых природных территорий Республики Казахстан, за исключением территорий государственных природных памятников, государственных природных заказников, государственных заповедных зон, в научных, эколого-просветительных, культурно-просветительных, учебных, туристских, рекреационных и ограниченных хозяйственных целях, определенных Законом Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях». Плательщиками платы являются физические и юридические лица, использующие особо охраняемые природные территории Республики Казахстан. Ставка платы за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения определяется из расчета 0,1 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в котором возникнет необходимость использования особо охраняемых природных территорий, за каждый день пребывания на особо охраняемой природной территории.

Плата за использование радиочастотного спектра взимается за выделенные уполномоченным государственным органом в области связи номиналы (полосы, диапазоны) радиочастотного спектра (далее - номиналы радиочастотного спектра). Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие в установленном законодательным актом Республики Казахстан порядке право использования радиочастотного спектра.

Годовые ставки платы определяются исходя из размера месячного расчетного показателя, в зависимости от вида радиосвязи, номиналов (полос диапазонов) используемых частот, комплектов радиоудлинителей, территории использования, а также численности населения, проживающего на территории населенного пункта, на которой предоставляются услуги связи.

Плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи взимается за право предоставления:

- 1) междугородной и (или) международной телефонной связи;
- 2) сотовой связи.

Плательщиками платы являются физические и юридические лица, являющиеся операторами междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи, получившие право в порядке, установленном Законом

Республики Казахстан «О связи». Годовые ставки платы устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Плата за пользование судоходными водными путями взимается за пользование судоходными водными путями Республики Казахстан. Плательщиками платы являются физические и юридические лица, пользующиеся судоходными водными путями Республики Казахстан. Не являются плательщиками платы государственные учреждения. Ставка платы определяется из расчета 0,26 месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года, в котором возникнет право пользования судоходными водными путями за 1 валовую регистровую тонну.

Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы взимается за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах на территории Республики Казахстан и на транспортных средствах.

Плательщиками платы являются физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели) и юридические лица, размещающие объекты рекламы.

Пошлина

Государственная пошлина - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

Плательщиками государственной пошлины являются физические и юридические лица, обращающиеся по поводу совершения юридически значимых действий и (или) выдачи документов в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам.

Государственная пошлина взимается:

- 1) с подаваемых в суд исковых заявлений;
- 2) за совершение нотариальных действий, а также за выдачу копий (дубликатов) нотариально удостоверенных документов;
- 3) за регистрацию актов гражданского состояния, а также за выдачу гражданам справок и повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния и свидетельств в связи с изменением, дополнением и восстановлением записей актов гражданского состояния;
- 4) за оформление документов на право выезда за границу на постоянное место жительства и приглашение в Республику Казахстан лиц из других государств;
- 5) за выдачу на территории Республики Казахстан визы к паспортам иностранцев и лиц без гражданства или заменяющим их документам на право выезда из Республики Казахстан и въезда в Республику Казахстан;
- 6) за оформление документов о приобретении гражданства Республики Казахстан, восстановлении гражданства Республики Казахстан и прекращении гражданства Республики Казахстан;
- 7) за регистрацию места жительства;
- 8) за выдачу удостоверения охотника и его ежегодную регистрацию;

- 9) за выдачу разрешений на ввоз и вывоз редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных и осетровых рыб;
- 10) за выдачу документов, удостоверяющих личность;
- 11) за выдачу разрешений на хранение или хранение и ношение, транспортировку, ввоз на территорию Республики Казахстан и вывоз из Республики Казахстан оружия и патронов к нему;
- 12) за регистрацию и перерегистрацию каждой единицы гражданского, служебного оружия физических и юридических лиц;
- 13) за выдачу водительских удостоверений, удостоверений тракториста-машиниста, свидетельств о прохождении технического осмотра механических транспортных средств и прицепов, свидетельств о государственной регистрации механических транспортных средств, государственных регистрационных номерных знаков, международного сертификата технического осмотра;
- 14) за совершение уполномоченным государственным органом в области интеллектуальной собственности юридически значимых действий.

Консульский сбор - платеж, взимаемый дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Казахстан с иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц - нерезидентов, физических и юридических лиц Республики Казахстан, за совершение консульских действий и выдачу документов, имеющих юридическое значение. Плательщиками консульского сбора являются иностранцы, лица без гражданства и иностранные юридические лица-нерезиденты, физические и юридические лица Республики Казахстан, в интересах которых совершаются консульские действия

Раздел 3. Учёт и отчётность по налогам.

Тема 3.1 Организация учёта в налоговых органах.

Понятие «налоговая деятельность» связана с понятием «налогообложение». Отличие между ними заключается в том, что понятие «налоговая деятельность» семантически обозначает деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления. Таким образом, в него вложен значительно более широкий смысл, нежели в понятие «налогообложение».

Налоговая деятельность - это деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления. Она включает в себя не только установление, введение и взимание налогов, что свойственно налогообложению, но и деятельность по формированию налоговосборочного аппарата и обеспечению его функционирования.

Целью работы системы налогообложения является удовлетворение потребности государства в денежных средствах. Одним из главных источников поступления денег в государственную казну являются налоги.

Налоговая деятельность осуществляется посредством следующих основных методологических шагов:

- 1) установление и введение налогов;
- 2) ведение учета налогоплательщиков;
- 3) ведение учета объектов налогообложения по окладным налогам;
- 4) взимания окладных видов налогов;
- 5) организация удержания налогов у источника выплаты дохода;
- 6) установление для определенных категорий налогоплательщиков налоговой отчетности;
- 7) осуществление контроля за исполнением налогоплательщиком своих налоговых обязательств налоговыми агентами, сборщиками налогов, налоговыми агентами и другими лицами, связанными с налогообложением - своих налоговых обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством;
- 8) принятие мер по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств, а иными лицами – своих налоговых обязанностей;
- 9) организация налоговой службы государства;
- 10) установление юридической ответственности за нарушение налогового законодательства;
- 11) привлечение лиц, виновных в нарушении налогового законодательства, к установленной ответственности.

Налоговая деятельность в Республике Казахстан связана с системой государственных органов, которые осуществляют взимание и сбор налогов, а также контроль в сфере налогообложения.

Понятие «налоговая структура» государства охватывает систему специализированных налоговых органов государства. В состав налоговой структуры Республики Казахстан входят:

- 1) органы налоговой службы;
- 2) таможенные органы;
- 3) местные исполнительные органы;
- 4) органы налоговой полиции.

Организационным принципом строения системы налоговой службы государства является принцип централизации. Уполномоченный орган осуществляет руководство налоговыми органами. Первые руководители налоговых органов назначаются на должности уполномоченным государственным органом. Все это обеспечивает централизованный характер организации налоговой службы государства и её независимость от местных представительных и исполнительных органов, что свидетельствует о централизованном характере самой налоговой системы.

Таможенные органы осуществляют в соответствии с Налоговым кодексом и таможенным законодательством РК взимание налогов и других обязательных платежей в бюджет при перемещении товаров через границу РК.

Согласно Налогового кодекса, местные исполнительные органы не входят в структуру собственно налоговых органов, тем не менее, предусмотрено, что местные исполнительные органы могут осуществлять сбор налогов на имущество, транспортные средства, земельного налога, уплачиваемого налогоплательщиком - физическим лицом. К местным исполнительным органам относятся акиматы поселков, аулов, аульных и сельских округов. Местные исполнительные органы осуществляют сбор налогов в рамках своей компетенции, выдавая налогоплательщику квитанцию, которая является документом отчетности.

Налоговая полиция – специализированный правоохранительный орган, входящий в состав налоговой структуры. Основная задача органов налоговой полиции - осуществление оперативно – розыскной деятельности по делам о налоговых преступлениях.

Задачи и принципы работы органов налоговой службы.

В.И. Гуреев подразделяет налоговые органы на органы налогового контроля и налоговую полицию. Следует отдать предпочтение данному толкованию потому, что налоговая служба государства действительно структурирована, имеет внутренне строение. Она является структурой в системе государственного аппарата. Этот термин гармонирует с понятиями «устройство» и «система», подчеркивает организационную сторону налогового механизма государства.

Разработка общих направлений налоговой политики, определение основных принципов налогообложения возложены высшие органы государственной власти – Президента, Парламент страны. Парламент как законодательный орган в соответствии с Конституцией рассматривает разрабатывает и принимает законы о налогах, сборах, обязательных платежах, а также поправки к законодательным актам. Все законодательные проекты о введении или отмене тех или иных налогов и сборов, об освобождении от их уплаты на территории страны вносятся в Парламент при наличии заключения Правительства на основе оценки реальной экономической ситуации в стране и её регионах.

На органы Налогового комитета возлагается ответственность за полноту сбора налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней на основе налогового законодательства и других законодательных актов, предусматривающих поступление платежей в государственный бюджет, и других финансовых обязательств перед государством.

Оперативное управление, то есть принятие комплекса мер, преследующих целью максимальное привлечение налоговых поступлений в государственную казну при минимальных затратах, осуществляется Налоговым

комитетом Министерства финансов Республики Казахстан. На данное подразделение, в пределах его компетенции, возложены организационные и контрольно – надзорные функции в сфере обеспечения поступлений налогов и обязательных платежей в бюджет, полноты организации и регулирования сборов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в фонды социального страхования.

Налоговая служба государства организационно размежована на систему Налогового комитета Министерства финансов и систему Департамента налоговой полиции этого же Министерства.

Налоговая полиция является специальным правоохранительным органом по выявлению и пресечению преступлений и правонарушений, осуществлению уголовного преследования в пределах, установленных законодательством.

Министр финансов Республики Казахстан осуществляет общее руководство органами налоговой службы, кроме оперативно – розыскной и уголовно – процессуальной деятельности.

Положение о Налоговом комитете и Департаменте налоговой полиции Министерства финансов утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Органы налоговой службы всех уровней содержатся за счет средств республиканского бюджета.

Основные задачи, выполняемые Налоговым комитетом Республики Казахстан, оговорены в главе 3 Налогового кодекса Республики Казахстан:

1) обеспечение полного и своевременного поступления налоговых платежей в бюджет и других финансовых обязательств перед государством в размерах и суммах, утвержденных в республиканском и местных бюджетах на соответствующий год, а также обеспечение полного и своевременного перечисления обязательных пенсионных взносов. Таким образом, на налоговую службу возложены функции сбора государственных доходов;

2) изучение эффективности налогового законодательства;

3) участие в подготовке проектов законов, договоров по вопросам налогообложения с другими государствами;

4) разъяснение налогоплательщикам их прав и обязанностей, своевременное информирование налогоплательщиков об изменении налогового законодательства и нормативно – правовых актов по налогообложению.

В соответствии с возложенными задачами комитет выполняет следующие функции:

- осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства и других нормативно – правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения;

- осуществляет контроль за обеспечением правильного исчисления, полного и своевременного внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, а также обязательных взносов и отчислений в фонды социального

страхования, содействия занятости, обязательного медицинского страхования, Государственный центр по выплате пенсий, накопительные пенсионные фонды;

- осуществляет проверки заявлений, сообщений и другой информации о нарушениях налогового законодательства;

- проводит среди налогоплательщиков разъяснительную работу по применению налогового законодательства;

- проводит анализ и оценку нарушений налогового законодательства и вносит соответствующие предложения по устранению причин и условий, способствующих налоговым преступлениям и правонарушениям;

- получает, обобщает и анализирует отчеты о поступлениях налогов, а также ведет учет начисленных и уплаченных налогов в бюджет;

- проводит проверки организации работы территориальных налоговых органов по сбору налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также обязательных взносов и отчислений в фонды государственного социального страхования, содействия занятости, обязательного медицинского страхования, Государственный центр по выплате пенсий, накопительные пенсионные фонды

- по результатам проверок принимает меры к устранению выявленных недостатков и нарушений;

- заслушивает отчеты руководителей структурных подразделений Налогового комитета и руководителей территориальных налоговых органов;

- оказывает методическую и практическую помощь территориальным налоговым органам;

- изучает и внедряет опыт работы налоговых органов;

- проводит мероприятия по повышению квалификации кадров;

- осуществляет связь с налоговыми органами иностранных государств и международными налоговыми организациями в соответствии с имеющимися соглашениями, изучает опыт организации деятельности налоговых служб зарубежных стран и разрабатывает предложения по его практическому применению;

- в пределах своей компетенции реализует межгосударственные и межправительственные соглашения по вопросам налогообложения;

- разрабатывает и утверждает в установленном порядке методические и инструктивные материалы, готовит разъяснения по применению налогового законодательства;

- принимает меры по созданию информационных систем и других средств автоматизации и компьютеризации налоговых органов.

Органы налоговой службы взаимодействуют с центральными и местными органами исполнительной власти, правоохранительными органами, финансовыми и другими контролирующими органами, принимают меры по осуществлению совместного контроля, обеспечивают обмен информацией с учетом положений Указа о налогах в части сохранения в тайне сведений о налогоплательщиках. Полученных налоговой службой при исполнении своих служебных обязанностей.

Налоговая деятельность осуществляется посредством.

Структура налоговой службы Республики Казахстан

Как уже сказано выше, Налоговый комитет входит в единую систему Министерства финансов Республики Казахстан и имеет органы с вертикальной подчиненностью, состоящие из налоговых комитетов по областям, по районам и районам в городах.

Уполномоченный государственный орган осуществляет руководство налоговыми органами. Руководители налоговых органов назначаются на должности первым руководителем уполномоченного государственного органа. К налоговым органам, согласно статьи 15 Налогового кодекса РК относятся межрегиональные налоговые комитеты, налоговые комитеты по областям, городам Астане и Алматы, межрегиональные налоговые комитеты, налоговые комитеты по районам, городам и районам в городах.

Комитет возглавляет председатель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством республики по представлению Министерства финансов РК. Председатель Комитета имеет заместителя, который назначается и освобождается от должности Министерством финансов по представлению председателя Комитета. Председатель организует и руководит работой Комитета, несет персональную ответственность за выполнение возложенных на комитет задач и осуществление им своих функций.

Структура руководства Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан имеет следующие подразделения:

- Управление администрирования и мониторинга крупных налогоплательщиков;
- Управление налогового администрирования;
- Управление методологии;
- Управление международного налогообложения;
- Управление внутренней работы;
- Управление анализа и текущего прогнозирования доходов;
- Управление информационных технологий
- Управление организационно – финансового обеспечения;
- Управление налоговых апелляций;
- Управление непроизводственных платежей;
- Юридическое управление;
- Управление администрирования акцизов.

Производственные задачи

Тема: Земельный налог

Задание № 1

Физическое лицо имеет земельный участок в г.Усть-Каменогорске. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 300 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 1200 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом $300 \cdot 0,58 = 174$ тенге

Придомовой участок $1200 \cdot 0,20 = 240$ тенге

Задание № 2

Физическое лицо имеет земельный участок в г.Семей. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 500 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 800 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Участок, занятый жилым домом $500 \cdot 0,58 = 290$ тенге

Придомовой участок $800 \cdot 0,20 = 160$ тенге

Задание № 3

Гражданин Советов Н.Д. имеет земельный участок в г.Алматы. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 200 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 500 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 4

Гражданка Ахметова П.Е. имеет земельный участок в г.Караганда. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 600 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 5500 м². Также она имеет участок в поселке 250 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 5

Гражданка Раманова Г.Р. имеет земельный участок в г.Алматы. Земельный участок занят жилым домом, площадь которого 300 м² и придомовым земельным участком, площадь которого 7500 м². Также она имеет участок в селе 1250 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 6

Юридическое лицо является владельцем земельного участка в г. Павлодар. Площадь земельного участка составляет 1,2 га, кроме того юридическое лицо

имеет земельный участок в селе – 1,1 га. Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 7

Юридическое лицо является владельцем земельного участка в г.Тараз. Площадь земельного участка составляет 2 000 м², кроме того юридическое лицо имеет земельный участок в поселке – 800 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 8

ТОО «Импульс» является владельцем земельного участка в г.Астана. Площадь земельного участка составляет 5 000 м². ТОО «Импульс» также имеет земельный участок в селе – 500 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 9

В городе областного значения Восточно-Казахстанской области расположена АЗС, занимающая площадь 140 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 10

В городе районного значения Алматинской области расположен магазин «Сулпак», занимающий площадь 240 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 11

В городе областного значения Акмолинской области расположена аптека, занимающая площадь 120 м². Требуется исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 12

Гражданин Искаков Н.Д. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 0,23 гектар. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.
Сумма земельного налога = $0,23 * 20 / 0,01 = 460$ тенге

Задание № 13

Гражданин Асабаев Н.З. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 0,89 гектар. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 14

Гражданин Елемесов Р.Р. имеет участок для ведения домашнего хозяйства площадью 4000 кв.метров. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 15

Магазин «Кола», расположенный в г.Астана расположен на участке площадью 500 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 16

Гражданка Рашидова П.Б., проживающая в г.Семей, имеет дом, расположенный на участке 120 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 17

Развлекательный комплекс «Зеро», расположенный в селе имеет участок 296 кв.м.

Задание № 18

Гражданка Грачева А.Н., проживающая в г.Алматы, имеет придомовой участок 650 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 19

Гражданин Ермаков А.А., проживающий в г.Астана, имеет придомовой участок 12000 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 20

Гражданка Руслова М.Г., проживающая в г.Семей, имеет придомовой участок 1550 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Задание № 21

Гражданка Сергеева А.М., проживающая в г.Семей, имеет придомовой участок 9550 кв.м. Определить сумму земельного налога и сроки уплаты.

Тема: Налог на имущество

Задание № 1

Балансовая стоимость имущества АО «СМКК» 125 365,8 тыс. тенге.

Расчитайте сумму налога на имущество.

Налог на имущество = 125 365,8 тыс. тенге * 1,5% = **1880,487 тыс.тенге**

Задание № 2

Господин Байжуманов Д.Ж. владеет имуществом общей стоимостью 820,3 тыс. тенге. Определите сумму налога на имущество.

Задание № 3

Некоммерческая организация «Пульс» владеет имуществом стоимостью 15 263 тыс. тенге. Рассчитайте сумму налога на имущество и укажите сроки уплаты.

Задание № 4

Господин Жакишев Н. владеет следующим имуществом:

- квартира 2 588,7 тыс. тенге
- частный дом 2 200 тыс тенге
- автомобиль 1 500 000 тенге

Определите сумму налога на имущество и укажите срок уплаты.

Задание № 5

На балансе ТОО «Роза» следующие показатели:

- основные средства – 58 862 тыс. тенге
- гудвилл - 105 тыс. тенге
- патент – 546 тыс. тенге
- транспортные средства – 5 896 тыс.тенге

Требуется:

- определить объект обложения
- рассчитать сумму налога на имущество
- указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Задание № 6

Господин Алдабергенов А.П. владеет следующим имуществом:

- квартира – 840 тыс. тенге
- дача – 520 тыс. тенге
- гараж – 52 тыс. тенге
- легковой автомобиль – 960 тыс. тенге

Требуется:

- 1)определить объект обложения
- 2)рассчитать сумму налога на имущество
- 3)указать сроки уплаты.

Задание № 7

Индивидуальный предприниматель «Ракишев» имеет следующее имущество:

- здания – 5 000 тыс. тенге
- сооружения - 180 тыс. тенге
- гаражи – 658 тыс. тенге
- транспортные средства – 5 000 тыс.тенге

Требуется:

- 1)определить объект обложения
- 2)рассчитать сумму налога на имущество
- 3)указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Задание № 8

Юридическое лицо «Дос», применяет специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации имеет следующее имущество:

- здания – 3 000 тыс. тенге

- сооружения - 220 тыс. тенге
- гаражи – 358 тыс. тенге
- транспортные средства – 6 000 тыс.тенге

Требуется:

- 1) определить объект обложения
- 2) рассчитать сумму налога на имущество
- 3) указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Задание № 9

Гражданин Рашидов Р.Б. является героем Советского союза и владеет следующим имуществом:

- Квартира – 4 000 тыс. тенге
- Дача - 520 тыс. тенге
- Гараж – 300 тыс. тенге

Требуется:

- 1) рассчитать сумму налога на имущество
- 2) указать сроки уплаты.

Задание № 10

Гражданка Турумова Р.М. является матерью - героиней и владеет следующим имуществом:

- Квартира – 4 200 тыс. тенге
- Дача - 770 тыс. тенге

Требуется:

- 1) рассчитать сумму налога на имущество
- 2) указать сроки уплаты.

Задание № 11

Библиотека имеет следующее имущество:

- здания – 6 000 тыс. тенге
- сооружения - 1520 тыс. тенге
- транспортные средства – 6 000 тыс.тенге

Требуется:

- 1) определить объект обложения
- 2) рассчитать сумму налога на имущество
- 3) указать сроки уплаты текущих платежей и предоставления декларации.

Тема: Налог на транспортные средства

Задание № 1

Господин Ракишев Н.Д. является героем Советского союза и имеет 2 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 4 200 куб.см.
2. 1800 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет.

Задание № 2

Гражданка Жумашева С.Ж. является матерью-героиней и имеет 3 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 3 200 куб.см.
2. 2 800 куб.см.
3. 1 600 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет.

Задание № 3

Гражданка Жумадилова С.А. является инвалидом 1 группы и имеет 2 легковых автомобиля с объемом двигателя:

1. 1 200 куб.см.
2. 2 500 куб.см.

Рассчитайте сумму налога на транспор. средства, укажите плательщика и срок уплаты в бюджет.

Задание № 4

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

№ п/п	Вид транспортного средства	Объём двигателя, грузоподъёмность, кол-во посадочных мест и т.д.	Год выпуска	Количество ТС
1	ВАЗ 2121	1600 см.куб.	1985	3
2	Фольцваген	2000см.куб	2010	2
3	Ауди	2500 см.куб	2007	1
4	Автобус	14 посад.мест.	2009	1
5	Автобус	28 посад.мест	1991	1
6	Мотоцикл	55 кВт	2002	3
7	Катер	550 лош.сил	2004	1
8	Яхта	800 лош.сил	2009	2
9	Автосамосвал	43 тонны	2008	2

Определите: сумму налога на транспортные средства, срок уплаты и срок представления декларации.

Тема курса: Акциз

Задание № 1

Предприятие «Гуд» производит водку 40 % спирта. В сентябре произведено 120 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 90 объемных процентов 50 000 литров.

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 2

Предприятие «Голд» производит водку. В сентябре произведено 150 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 70 объемных процентов 65 000 литров.

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 3

Предприятие «Плюс» производит водку. В марте произведено 320 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 95 объемных процентов 165 000 литров.

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 4

Частное предприятие производит и реализует бензин в розницу . В сентябре реализовано 22,2 тонны, в октябре – 5,3 тонны, в ноябре – 5,6 тонны

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 5

АЗС реализует бензин в розницу . В сентябре реализовано 50,2 тонны, в октябре – 58,3 тонны, в ноябре – 60 тонны

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 6

Частное предприятие производит и реализует дизельное топливо оптом. В сентябре реализовано 23,2 тонны, в октябре – 26,3 тонны, в ноябре – 28,6 тонны

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 7

Частное предприятие производит и реализует дизельное топливо в розницу. В сентябре реализовано заправочной станции 68,2 тонны, в октябре – 69,3 тонны, в ноябре – 80,6 тонны. АЗС реализовала диз.топливо населению в полном объеме

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 8

Предприятие «Плюс» производит коньяк. В марте произведено 390 000 литров. При производстве было использовано сырье – спирт этиловый с концентрацией 60 объемных процентов 105 000 литров.

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 9

Предприятие «Дымок» реализует сигареты с фильтром. В марте - реализовано 25 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 10

Предприятие «Пром» реализует сигареты с фильтром. В апреле - реализовано 40 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 11

Предприятие «Дух» реализует сигареты с фильтром. В мае - реализовано 80 коробок, в 1 коробке 25 блоков, в 1 блоке 20 пачек, в 1 пачке 20 сигарет

Требуется:

- 1) Определить сумму акциза, подлежащего уплате
- 2) Указать сроки уплаты

Тема: Налог на добавленную стоимость

Задание № 1

ТОО «Сладость» реализует кондитерские изделия. В марте реализовано кондитерской лавке 120 тортов, стоимость одного торта 850 тенге. Кондитерская лавка реализует торты с торговой надбавкой 200 тенге за штуку.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС ТОО «Аква»
- 2) Определить сумму НДС кондитерской лавки
- 3) Стоимость торта кондитерской лавки
- 4) Указать сроки уплаты

Задание № 2

ТОО «Кровля» реализует шифер. В марте реализовано строительному магазину 240 листов шифера, стоимость одного листа 1050 тенге. Строительный магазин реализует лист шифера с торговой надбавкой 380 тенге за штуку.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС ТОО «Кровля»
- 2) Определить сумму НДС строительного магазина
- 3) Стоимость листа шифера строительного магазина
- 4) Указать сроки уплаты

Задание № 3

Мукомольный комбинат реализует муку. В марте реализовано продуктовому магазину 5500 кг., в апреле 4500 кг., в мае 7500 кг., стоимость одного кг 100 тенге. Продуктовый магазин реализует муку с торговой надбавкой 20 тенге за кг.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС мукомольного комбината
- 2) Определить сумму НДС продуктового магазина
- 3) Стоимость кг муки продуктового магазина
- 4) Указать сроки уплаты

Задание № 4

АО «Пух» импортирует норковые шубы из Китая. В июне импортировано 140 шуб. Стоимость 1 шубы 150 000 тенге.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 5

АО «Обувь» экспортирует мужскую обувь в Узбекистан. В июле экспортировано 850 пар обуви. Стоимость 1 пары 2 000 тенге.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС
- 2) Указать сроки уплаты

Задание № 6

АО «Голд» импортирует золото из Италии. В июне импортировано 1200 грамм, стоимость одного грамма составляет 8500 тенге.

Требуется:

- 1) Определить сумму НДС
- 2) Указать сроки уплаты

Тема: Корпоративный подоходный налог

Задание №1

Определить СГД организации.

Юридическое лицо имеет следующие показатели за 2009год:

	тыс.тенге
1. Доход от реализации товаров (работ, услуг)	20150,0
2. Реализовано здание на сумму (балансовая стоимость здания 1000,0)	1230,0
3. Реализованы списанные автотранспортные средства (балансовая стоимость 400,0)	470,0
4. Доход от списания обязательств	120,0
5. Доход от сдачи в аренду имущества	170,0
6. Реализованы компьютеры на сумму (балансовая стоимость компьютеров 412,0)	520,0

Задание №2

Определить СГД организации.

Юридическое лицо имеет следующие показатели за 2010 год:

	тыс.тенге
1. Доход от реализации товаров (работ, услуг)	69364,0
2. Реализовано здание на сумму (балансовая стоимость здания 3950,0)	4860,0
3. Реализовано оборудование (стоимостной баланс подгруппы 2257,0)	2988,0
4. Реализовано списанное оборудование (балансовой стоимостью 580,0)	930,0
5. Доход от списания обязательств	780,0
6. Сдано в аренду имущество сроком на 1 год. Ежемесячная арендная плата	60,0

7. Реализованы компьютеры (балансовая стоимость компьютеров 650,0)	720,0
8. Поступили штрафы от покупателей	69,0
9. Вложены средства на депозит сроком на 6 месяцев под 11% годовых	150,0

Задание №3

Определить СГД организации и сумму вычетов, начислить КПН.

	тенге
1. Доход от реализации продукции	5 905 000
2. Доход от реализации здания (балансовая стоимость 755 000, стоимость реализации 805 000)	?
3. Доход от списания обязательств	185 000
4. Дивиденды	210 000
5. Положительная курсовая разница	55 000
6. Доход от сдачи в аренду имущества	80 000
7. Производственная себестоимость продукции	2 170 000
8. Расходы на научно-исследовательские работы в т.ч. приобретение оборудования	460 000 210 000
10. Вознаграждения по полученным кредитам	30 000

Задание №4

Определить СГД организации и сумму вычетов, начислить КПН.

	тенге
1. Доход от реализации продукции	7 883 000
3. Доход от реализации имущества (балансовая стоимость 520 000, стоимость реализации 888 000)	?
3. Доход от сдачи имущества в аренду	652 000
4. Дивиденды по акциям	313 000
5. Отрицательная курсовая разница	55 000
6. Доход от оказания совместных услуг	580 000
7. Производственная себестоимость продукции	4 710 000
8. Расходы на научно-исследовательские работы	526000
9. Полученные вознаграждения по депозитам	116 000
10. Вознаграждения по полученным кредитам	369 000

Задание №5

Определить СГД организации и сумму вычетов, начислить КПН.

	тенге
1. Доход от реализации продукции	19 223 000
4. Доход от реализации имущества (балансовая стоимость 8820 000, стоимость реализации 9888 000)	?
3. Уплачиваемая арендная плата за здание	1652 000
4. Дивиденды по облигациям	205 000
5. Отрицательная курсовая разница	155 000

6. Безвозмездно полученное имущество	1580 000
7. Производственная себестоимость продукции	11 210 000
8. Оказанная спонсорская помощь другому предприятию	2226000
9. Полученные вознаграждения по депозитам	10 000
10. Вознаграждения по полученным кредитам	38 000

Задание №6

Определить СГД организации и сумму вычетов, начислить КПП.

	тенге
1. Доход от реализации продукции	22 556 000
5. Доход от реализации автомобиля (балансовая стоимость 3 320 000, стоимость реализации 5 228 000)	?
3. Уплачиваемая арендная плата за здание	1652 000
4. Дивиденды по облигациям	55 000
5. Отрицательная курсовая разница	123 000
6. Безвозмездно полученное оборудование	2 566 000
7. Заработная плата работникам	5 585 000
8. Оказанная спонсорская помощь другому предприятию	589000
9. Полученные вознаграждения по депозитам	56 000
10. Вознаграждения по полученным кредитам	59 000

Тема: Индивидуальный подоходный налог

Задание №1

Определите сумму налогооблагаемого дохода Смагуловой Г.Н. , если зарплата за март текущего года составила 35750 тенге.

Задание №2

Определите сумму индивидуального подоходного налога Смирнова А.Е. за январь текущего года, если его доход составляет 29 900 тенге. На иждивении 2 детей.

Задание №3

Совокупный доход Ахметовой А.А. в апреле составил 32 976 тенге, на иждивении один ребенок. Исчислите сумму индивидуального подоходного налога, если в предыдущем периоде было удержано 1700 тенге.

Задание №4

Провести расчет равномерного удержания подоходного налога Ильясова М.Т. , имеющего доход в текущем году:

Январь- 82 500 тенге

Июль – 89 350 тенге

Февраль- 84 500 тенге
 Март –83 600 тенге
 Апрель – 85 200 тенге
 Май –85 600 тенге
 Июнь 88 000 тенге

Август – 90 120 тенге
 Сентябрь – 96 500 тенге
 Октябрь – 98 300 тенге
 Ноябрь – 94 100 тенге
 Декабрь – 96 200 тенге

Задание №5

Провести расчет равномерного удержания подоходного налога Думановой Р.Т. , имеющей доход в текущем году:

Январь- 60 000 тенге
 Февраль- 62 500 тенге
 Март –61 600 тенге
 Апрель – 69 200 тенге
 Май –69 600 тенге
 Июнь 63 000 тенге

Июль – 65 750 тенге
 Август – 68 000 тенге
 Сентябрь – 68 000 тенге
 Октябрь – 68 115 тенге
 Ноябрь – 69 100 тенге
 Декабрь – 80 000 тенге

Задание №6

Провести расчет равномерного удержания подоходного налога Молдашевой С.Р. , имеющей доход в текущем году:

Январь- 81 000 тенге
 Февраль- 87 500 тенге
 Март –96 600 тенге
 Апрель – 100 200 тенге
 Май –100 600 тенге
 Июнь 100000 тенге

Июль – 100 750 тенге
 Август – 100000 тенге
 Сентябрь – 100 500 тенге
 Октябрь – 100 115 тенге
 Ноябрь – 112 100 тенге
 Декабрь – 122 000 тенге

Задание №7

Провести расчет равномерного удержания подоходного налога Молдашевой С.Р. , имеющей доход в текущем году:

Январь- 212 000 тенге
 Февраль- 211 500 тенге
 Март –212 600 тенге
 Апрель – 212 200 тенге
 Май –202 600 тенге
 Июнь 212000 тенге

Июль – 212 750 тенге
 Август – 212000 тенге
 Сентябрь – 211 500 тенге
 Октябрь – 210 115 тенге
 Ноябрь – 212 500 тенге
 Декабрь – 216 000 тенге

Задание №8

ТОО имеет согласно штатному расписанию следующих работников:

№п /п	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата за сентябрь (тенге)
1	Свинарев В.И.	Директор	187 000

2	Салыга Я.Я.	Главный бухгалтер	156 000
3	Рыбкин И.А.	Главный менеджер	162 000
4	Савин А.А.	Управляющий цехом	135 000
5	Ибраев К.М.	Менеджер	142 000
6	Насырова И.К.	Маркетолог	157 000
7	Суриков В.А.	Водитель	113 000
8	Кусаинова М.Г.	Экономист	121 000
9	Лопатина К.Я.	Кассир	127 000

Кроме того, в текущем месяце всем работникам была выдана премия в размере 20 % от основного оклада.

Определите: размер ИПН, пенсионных отчислений, социального налога и социальных отчислений.

Задание №9

Работник Налогового комитета МФ РК читает лекции в Казахском гуманитарно- юридическом университете. Им получен доход в феврале 106000 тенге и в апреле 85600 тенге.

Определите: сумму ИПН, подлежащего удержанию.

Задание №10

ТОО «Бобек» имеет в своем штатном расписании следующих работников:

№п /п	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата за сентябрь (тенге)
1	Астахов С.Т.	Генеральный директор	205 000
2	Кенжегарин А.А.	Главный бухгалтер	145 000
3	Толстой В.В.	Коммерческий директор	194 000
4	Утепов В.В.	Заведующий по УЧ	160 000
5	Жакупов В.С.	Преподаватель 1-й категории	130 000
6	Косая В.П.	Преподаватель 2-й категории	125 000
7	Ласточкина И.П.	Мастер п/о	90 000
8	Бодров С.С.	Водитель	82 000
9	Шнибекова А.М.	Секретарь	68 000

Определите: сумму ИПН, ОПВ, подлежащие удержанию.

Задача 6.

ТОО «Бобек» имеет согласно штатному расписанию следующих работников:

№п /п	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата за сентябрь (тенге)
1	Астахов С.Т.	Директор	240 000
2	Кенжегарин А.А.	Главный бухгалтер	165 000
3	Толстой В.В.	Главный менеджер	170 000
4	Утепов В.В.	Управляющий цехом	128 000
5	Жакупов В.С.	Менеджер	140 000
6	Косая В.П.	Маркетолог	136 000
7	Ласточкина И.П.	Водитель	95 000
8	Бодров С.С.	Экономист	110 000
9	Шнибекова А.М.	Кассир	115 000

Кроме того, в текущем месяце всем работникам была выдана премия в размере 10% от основного оклада.

Определите: размер ИПН, пенсионных отчислений, социального налога и социальных отчислений.

Тема: Расчет специальных налоговых режимов

Задание № 1

Ип «Ахметов» применяет СНР на основе патента. За 2013 год ИП получило доход 1 900 000 тенге. Определить сумму ИПН и социального налога.

Задание № 2

Юридическое лицо «Голд» применяет СНР на основе упрощенной декларации. За полугодие получен доход в размере 15 800 000 тенге. Определить сумму ИПН и социального налога.

Задание № 3

Крестьянское хозяйство «Почва» применяет СНР Единый земельный налог. В хозяйстве трудится 58 работников, включая самого хозяина. Площадь земельного участка, на котором расположено крестьянское хозяйство 950 га. Стоимость участка 41 980 500 тенге. Определить:

- сумму ЕЗН и социального налога
- от каких налогов освобождается КХ при уплате ЕЗН

Задание № 4

Крестьянское хозяйство «Колос» применяет СНР Единый земельный налог. В хозяйстве трудится 25 работников, включая самого хозяина. Площадь

земельного участка, на котором расположено крестьянское хозяйство 1350 га. Стоимость участка 59 210 300 тенге. Определить:

- сумму ЕЗН и социального налога
- от каких налогов освобождается КХ при уплате ЕЗН

Задание № 5

Юридическое лицо «Альфа» применяет СНР на основе упрощенной декларации. За 1 полугодие получен доход в размере 1 980 000 тенге, за 2 полугодие получит доход 1 320 000 тенге. Определить сумму ИПН и социального налога за 1 и 2 полугодие

Задание № 6

Крестьянское хозяйство «Пчела» применяет СНР - Единый земельный налог. В хозяйстве трудится 16 работников, включая самого хозяина. Площадь земельного участка, на котором расположено крестьянское хозяйство 1240 га. Стоимость участка 16 652 500 тенге. Определить:

- сумму ЕЗН и социального налога
- от каких налогов освобождается КХ при уплате ЕЗН

Задание № 7

Юридическое лицо «Бетта» применяет СНР на основе упрощенной декларации. За 1 полугодие получен доход в размере 12 695 000 тенге. За 2 полугодие получен доход 13 200 000 тенге. Определить сумму ИПН и социального налога за год.

Задание № 8

Крестьянское хозяйство «Свет» применяет СНР Единый земельный налог. В хозяйстве трудится 25 работников, включая самого хозяина. Площадь земельного участка, на котором расположено крестьянское хозяйство 1940 га. Стоимость участка 12 666 200 тенге. Определить:

- сумму ЕЗН и социального налога
- от каких налогов освобождается КХ при уплате ЕЗН

Тема: Государственная пошлина

Задание № 1

Гражданин Рахметов Р.С. подал иск имущественного характера в суд на сумму 150 000 тенге. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 2

ТОО «Аква» подало исковое заявление в суд имущественного характера на сумму 265 000 тенге. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 3

Гражданин Ахметов А.М. оставил завещание. Определить сумму государственной пошлины за нотариальное удостоверение завещания.

Задание № 4

Гражданка Махмудова Г.К. выписала доверенность на продажу своего автомобиля гражданину Махмудову К.Т. Определить сумму государственной пошлины за нотариальное удостоверение доверенности.

Задание № 5

Гражданин Рахимбаев Т.С. нотариально заверяет копии 5 документов. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 6

Гражданин Кумаров Г.М. и гражданка Смагулова А.А. регистрируют брак. Определить сумму государственной пошлины за регистрацию брака

Задание № 7

Супруги Каримовы расторгают брак по обоюдному согласию. Детей несовершеннолетних нет. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 8

Супруги Слямбеквы расторгают брак на основании решения суда. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 9

Гражданка Логинова П.А. регистрирует новое место жительства. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 10

Гражданин Жунусов А.А. подал заявление на получение паспорта. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 11

Гражданин Еркынов Р.Ж. получает удостоверение тракториста-машиниста. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 12

Гражданка Смирнова П.А. получает водительское удостоверение категории В, регистрирует свой автомобиль в органах государственной авто инспекции (получает свидетельство о государственной регистрации) и получает государственный номерной знак на автомобиль. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 13

Гражданин Карменов Р.С. получает удостоверение охотника. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 14

Гражданин Ефимов А.К. регистрирует ранее полученное удостоверение охотника. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 15

Супруги Айдаровы получают повторное свидетельство о регистрации брака в связи с утерей. Определить сумму государственной пошлины.

Задание № 16

Гражданин Раисов А.К. получает государственный номерной знак на прицеп к автомобилю. Определить сумму государственной пошлины.

Тема: Сборы

Задание № 1

ТОО «Искра» прекращает свою деятельность в связи с банкротством. Определить сумму регистрационного сбора

Задание № 2

КГКП «Донор» прекращает свою деятельность в связи с расформированием. Определить сумму регистрационного сбора

Задание № 3

Молодежная организация «Помощь» прекращает свою деятельность. Определить сумму регистрационного сбора

Задание № 4

Гражданин Сакенов П.А. регистрирует свое ИП «Мечта» в государственных органах. Определить сумму регистрационного сбора

Задание № 5

Гражданка Саина К.А. приобрела частный дом. Определить сумму регистрационного сбора за государственную регистрацию жилого дома

Задание № 6

Гражданин Некрасов П.Ж. приобрел гараж. Определить сумму регистрационного сбора за государственную регистрацию гаража

Задание № 7

Компания «Перевозки» осуществляет перевозку пассажиров с Казахстана в Россию на отечественном автотранспорте. Определить сумму сбора за выезд с территории РК

Задание № 8

Компания «Голд» перевозит товары из Китая в Россию на иностранных автомобилях. Определить сумму сбора за транзит по территории РК

Задание № 9

На аукционе с торгов реализована норковая шуба стоимостью 150 000 тенге. Определить сумму сбора с аукциона

Задание № 10

Определить сумму сбора с аукциона. На аукционе с торгов реализовано следующее имущество:

1. Квартира в городе стоимостью 5 600 000 тенге
2. Частный жилой дом в с. Орловка стоимостью 300 000 тенге
3. Автомобиль марки «Тойота» стоимостью 890 000 тенге

Задание № 11

ИП «Печать» получило лицензию на изготовление Государственного Флага РК и Государственного Герба РК. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 12

ТОО «Промоут» получило лицензию на производство табачной продукции. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 13

ТОО «Ромб» получило лицензию на аудиторскую деятельность. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 14

АО «Удача» получило лицензию на организацию и проведение лотерей. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 15

ИП «Нурдосов Р.К.» получил лицензию на сбор цветных и черных металлов. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 16

АО «Морс» получило лицензию на производство алкогольной продукции (Водка, вино, коньяк). Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 17

АО «Плюс» получило лицензию на производство алкогольной продукции (пиво). Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 18

ТОО «Здоровье +» получило лицензию на право занятия медицинской деятельностью. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 19

ИП «Болатов К.С.» получило лицензию на открытие нотариуса. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Задание № 20

ИП «Жандаулетов М.С.» получило лицензию разработку, производство и реализацию взрывчатых и пиротехнических средств. Определить сумму сбора за право занятия этим видом деятельности

Тестовые задания

1. Функция налогов, обеспечивающая поступление денежных средств в бюджет:
 - А) Контрольная;
 - В) Регулирующая;
 - С) Дестимулирующая;
 - Д) Стимулирующая;
 - Е) Фискальная.

2. От органа, взимающего и распоряжающего налогом, налоги бывают:
 - А) Государственные и местные налоги;
 - В) Реальные и личные налоги;
 - С) Прямые и косвенные налоги;
 - Д) Общие и специальные;
 - Е) Налоги на доходы и потребление.

3. Это сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта:
 - А) Налоговый оклад;
 - В) Налоговый кредит;
 - С) Налоговая льгота;
 - Д) Налоговая ставка;
 - Е) Преференции.

4. полное или частичное освобождение от налогов-это:
 - А) Налоговый оклад;
 - В) Налоговый кредит;
 - С) Налоговая льгота;
 - Д) Налоговая ставка;
 - Е) Преференции.

5. Доход, имущество, вид деятельности, оказание услуг, денежные операции, предметы, с которых исчисляется налог- это:
 - А) Объект налога;
 - В) Субъект налога;
 - С) Налоговая льгота;
 - Д) Налоговая ставка;
 - Е) Преференции.

6. Акцизный сбор – это налог:
 - А) косвенный – индивидуальный;
 - Б) прямой – реальный;
 - В) прямой – личный;
 - Г) косвенный – универсальный.
 - Д) все ответы верны.

7. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
- Д) все ответы верны.

8. К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;
- Д) верные а) и г).

9. Источником уплаты налога является:

- А) заработная плата;
- Б) прибыль;
- В) проценты;
- Г) все ответы верны.
- Д) все ответы верны.

10. К личностным налогам относятся:

- А) подоходный налог;
- Б) налог на землю;
- В) пошлина;
- Г) НДС.
- Д) все ответы верны.

11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- А) косвенный;
- Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.
- Д) все ответы верны.

12. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- А) стимулирующей;
- Б) фискальной;
- В) регулирующей;
- Г) контрольной.

Д) все ответы верны.

13. К реальным налогам относятся:

- А) подоходный налог;
- Б) пошлина;
- В) налог на землю;
- Г) НДС.
- Д) все ответы верны.

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- А) прямые и косвенные;
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- В) общегосударственные и местные;
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.
- Д) все ответы верны.

15. К общегосударственным налогам относят:

- А) Налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) Коммунальный налог;
- Г) Гостиничный сбор.
- Д) нет верного ответа

16. Акцизный сбор – это налог:

- А) Косвенный – индивидуальный;
- Б) Прямой – реальный;
- В) Прямой – личный;
- Г) Косвенный – универсальный.
- Д) нет верного ответа

17. Налог уплачивается по месту:

- А) Нахождения юридического лица;
- Б) Регистрации юридического лица;
- В) Нахождения транспортного средства;
- Г) Регистрации транспортного средства.
- Д) нет верного ответа

18. Налог - это...

- А) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- Б) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- В) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- Г) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и ИП.
- Д) нет верного ответа

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- А) Месяц;
- Б) Квартал;
- В) Календарный год;
- Г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.
- Д) нет верного ответа

20. К местным налогам и сборам относят:

- А) Рыночный сбор;
- Б) Налог на землю;
- В) Налог из владельцев транспортных средств;
- Г) Коммунальный налог;
- Д) нет верного ответа

21. Объектом налогообложения НДС признается:

- А) Операции по реализации, передачи прав собственности;
- Б) Совокупный доход организации по итогам деятельности;
- В) Выплаты в пользу ИП.
- Г) все ответы верны
- Д) нет верного ответа

22. Отчетным периодом по налогу признается:

- А) Полугодие;
- Б) Квартал;
- В) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
- Г) Отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.
- Д) нет верного ответа

23. Налоговая ставка – это:

- А) Размер налога на единицу налогообложения;
- Б) Размер налога на налогооблагаемую базу;
- В) Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- Г) Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
- Д) нет верного ответа

24. По НДС установлены следующие ставки:

- А) 0%,10%,18%;
- Б) 0%,10%,15%;
- В) 0%,18%,20%;
- Г) 10% ,18%,20%:120%*100%.
- Д) нет верного ответа

28. Объектом обложения налога с доходов физических лиц является:

- А) доход, полученный из различных источников, как на территории Казахстана, так и за ее пределами;
- Б) сумма полученных алиментов;
- В) компенсационные выплаты в денежной и натуральной форме;
- Г) выигрыш по облигациям государственных займов.
- Д) нет верного ответа

Литература

1. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение-Астана:Фолиант.2010.-448с.
2. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение, Сборник задач, Астана, Фолиант, 2008
3. Налоговый Кодекс Республики Казахстан.
4. Налоги: учебник. Под ред. д.э.н., профессора Черника Д.Г. - М.: Финансы и статистика, 2000. – 311 с.
5. Сейдахметова Ф. С. Налоги в Казахстане: Учеб. Пособие.- Алматы: Lem. 2002.-158 с.
6. Худяков А.И., М.Н. Бродский, Г.М. Бродский. Основы налогообложения: учебное пособие. - СПб-Европейский дом. - 2002. – 432 с.