

Баймуханбетов А.Б., Калдыбаев Е.К.

Сборник задач по Налогам и налогообложению

Учебное пособие

г.Алматы, 2017

Рекомендовано к изданию Ученым Советом Казахского университета путей сообщения Протокол №6, от -27.01. 2017 г.

Рецензенты

1. Баяхметов Т.Б. - к.э.н., доцент кафедры Экономика и маркетинг АТУ
2. Даулетбаков Б.Д. - д.э.н., профессор кафедры Бухгалтерский учет и финансы АТУ
3. Саржанов Т.С. - д.т.н., профессор Казахского университета путей сообщения

Баймуханбетов А.Б. - ст. преподаватель кафедры Бух. учета и финансы
Алматинского технологического университета

Калдыбаев Е.К. - д.э.н., профессор кафедры Бух. учет и финансы, Алматинского
технологического университета

В учебном пособии рассматриваются наиболее типичные задачи по
налогообложению и ее решения, а также ответы на вопросы встречающиеся в
процессе изучения дисциплины.

В пособии даны наиболее важные особенности налогообложения юридических
и физических лиц в Республике Казахстан путем вопросов и ответов, а также
решения задач.

Пособие предназначено для студентов экономических специальностей вузов и
колледжей, а также специалистам интересующимся вопросами
налогообложения

ВВЕДЕНИЕ

Сегодня, когда закладываются основы государства, первостепенное значение имеет создание нормальной саморегулирующейся экономики, в основе которой лежит увеличение налогооблагаемой базы за счет повышения эффективности имеющегося потенциала.

Общеизвестно, что страна пережила экономический кризис, когда основные предприятия практически приостановили свою деятельность.

В этих чрезвычайных условиях, благодаря принятому комплексу мер, удалось приостановить спад производства и создать условия для постепенного возрождения работы предприятий и в целом добиться экономического роста. Отмечается заметный прирост производимой продукции. На базе перепрофилированных предприятий стройиндустрии введены новые современные мощности по производству различной продукции. Ведутся работы по реанимации горнодобывающих предприятий, легкой и пищевой промышленности. Стабилизируется положение в сельском хозяйстве.

Финансовое обеспечение бюджетов всех уровней - государственного, республиканского, местного - осуществляется за счет разных видов государственных доходов. Основным видом государственных доходов, как известно, являются налоги, поскольку именно они дают наибольшую часть поступлений денежных средств в государственную казну. Налоги являются основным источником доходной части бюджетов во всех странах рыночной экономики. Одновременно они выступают в качестве рычагов государственного воздействия на экономику.

Долгое время в экономике Республики Казахстан существовала общественная собственность. Произошло огосударствление всей общественной жизни, которое означало, что государство занимает монопольное положение, а

сама система общественной жизни выступает в качестве авторитарно-бюрократического государства. В переходный период у государства появляется новая роль в экономике. Прямое вмешательство государства в экономическую сферу постепенно дополняется и заменяется косвенным регулированием.

Развитие экономического суверенитета и переход к рыночной экономике положили начало становлению новой налоговой системы.

Рыночная экономика - далеко не идеальный механизм - автомат, не требующий вмешательства государства. В этих условиях налоговая система кроме выполнения фискальных функций становится фактором радикальных общественных преобразований, принимая на себя и функции регулирования производства, обеспечение социальных гарантий, создание материальной основы суверенитета Республики Казахстан и местного самоуправления.

Налоговая система является важнейшим инструментом регулирования экономики и рыночных отношений. Налоги могут стимулировать или, наоборот, ограничивать развитие отраслей, создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения, что, в конечном итоге, может привести к росту конкурентоспособности на мировом рынке казахстанских товаров.

Налоговая система, прежде всего, должна создавать благоприятные условия для развития сферы материального производства. Государство проводит налоговую политику - систему мероприятий в области налогов - в соответствии с выработанной финансовой политикой в зависимости от социально-экономических и других целей и задач общества каждого конкретного периода его развития.

В условиях формирования рыночных отношений основным направлением налоговой политики является отход от не оправдавшего себя принципа формирования значительной части реальных доходов населения через централизованные общественные фонды потребления. Это позволит существенно увеличить доходы трудоспособной части населения через мотивационный

механизм экономической заинтересованности в усилении трудовой активности. Через налоговую систему обеспечивается более эффективная и надежная социальная защита нетрудоспособных членов общества.

Таким образом, в условиях перехода к рынку одной из главных задач экономической реформы в Казахстане стало формирование эффективного налогового механизма, позволяющего решать как проблему увеличения бюджетов различных уровней, так и содействующего поступательному развитию отдельных хозяйствующих субъектов и всей экономики в целом.

В качестве основных целей при создании эффективного налогового механизма в Республике Казахстан были выдвинуты:

- стимулирование рыночных отношений, а именно:
- активная поддержка предпринимательства;
- удовлетворение только разумных потребностей государственной бюджетной системы;
- стимулирование индивидуальных налогоплательщиков во вложение получаемых доходов в предпринимательскую деятельность;
- подведение широкой законодательной базы под налогообложение;
- создание механизма защиты доходов от двойного, тройного налогообложения;
- достижение определенной справедливости в налогообложении, а именно:
- обеспечение социальной защиты малоимущих;
- создание единой шкалы налогообложения независимо от источника получения дохода;
- учет национальных и территориальных интересов государства;

- стремление к творческому использованию мирового опыта построения системы налогообложения.

В соответствии с этими целями была сделана попытка изменить всю налоговую систему Республики Казахстан и приблизить ее к мировым стандартам.

Главной целью налоговой реформы стало снижение налогового бремени через сокращение действовавших налогов и платежей, а также обеспечение единого применения налоговых правил на всей территории страны.

В настоящее время Республика Казахстан обладает устойчивым законодательством в области налогообложения, реально поддерживающим и стимулирующим развитие предпринимательской деятельности в Казахстане. Таким образом, актуальность проблемы определяется тем, что проведение государством эффективной политики в области налогообложения прямо влияет на повышение доходов государства, отчего в первую очередь зависит возможность выполнения государством своих функций.

В течение долгого времени люди воспринимали налоги, как объективную необходимость, обусловленную произволом властимущих. И только начиная с XV века, когда ученые стали исследовать систему денежных отношений, а также экономическую основу и экономические функции государства появились первые попытки переосмысления налогов.

Данная область науки, занимающаяся проблемами денежных отношений с государством, получила название “финансы”. Главным предметом исследований стали новые источники государственных доходов, основным из которых выделялись налоги. Появилось много работ, специально посвященных исследованию налогов.

В 1625 году английский философ Ф. Бэкон, раскрывая суть налога в экономическом и демократическом аспектах, писал: “Налоги, взимаемые с согласия народа, не так ослабляют его мужество... Заметьте, что речь у нас идет

сейчас не о кошельке, а о сердце. Подать, взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинакова для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа”.

Попытки теоретического обоснования практики налогообложения нашли свое отражение в налоговых теориях. Их эволюция происходила одновременно с развитием различных направлений экономической мысли. Концептуальные модели налоговых систем менялись в зависимости от экономической политики государства.

Наиболее распространенной была теория обмена эквивалентов, соответствующая условиям средневекового строя с господством договорных отношений. Она возникла в эпоху просвещения в ХУП-ХУШ вв. Во Франции Вобан и Монтескье рассматривали налог на плату, вносимую каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за защиту государства и другие услуги. Вобан говорил, - “Совершенно ясно и признано всеми, что все подданные государства нуждаются в его защите, без которой они не могут существовать”.

Параллельно с данной теорией разрабатывалась теория “Фискального договора”, согласно которой налог рассматривался как “часть, которую каждый гражданин давал из своего имущества для того, чтобы получить охрану остальной части”. Так, представитель данной теории Мирабо писал: “Налог есть предварительная уплата за предоставление защиты общественного порядка”. Другой представитель этой теории Вольтер считал, что уплачивать налоги означает отдавать часть своего имущества, чтобы сохранить остальное.

В XVIII в. появляется так называемая теория страхования. Ее последователи были французские экономисты А. Терьер, Э. де Жерарден, Д. Мак-Куллок и другие. Так Э. де Жерарден считал, что налоги должны служить страховой премией, чтобы застраховать себя от всякого рода риска, который мог им помешать в их владении и пользовании. Данная теория, имевшая последователей

до первой трети XX века подверглась резкой критике в СССР. Так, М.Н. Соболев, в частности писал: “Нет никакого сходства между платежом налога и страхованием... Если бы плательщик, действительно страховал себя от посягательств, то он должен был бы получать вознаграждение в случае воровства, грабежа или телесного повреждения”.

Особое место в теории налога занимает А.Смит и Д. Рикардо. Изучение работ А. Смита выступает “приверженцем принципа, который в литературе носит название принципа эквивалентности или принципа наслаждения, что показывает сходство его с Т. Гоббоном, который определял налог, как добровольно отдаваемые наслаждения”.

Что касается трактовки налога, А. Смит стоял на позициях теории обмена эквивалентов. Д. Рикардо не видел в налогах неизбежное зло. Он в частности писал:

“Налогообложение представляет собой лишь выбор из различных зол: если оно не влияет на прибыль или другие источники дохода, то оно должно влиять на расходы, и, если предположить, что бремя его распределяется равномерно и не подавляет воспроизводство, то безразлично, на что падает налог”.

А. Вагнер в 1890 году выдвинул социально-политическую теорию, по которой налоговая политика должна преследовать не только фискальные, но и социально-экономические цели. Он писал, что наряду с финансовой целью налога может быть поставлена еще другая цель - осуществлять с помощью налога регулирующее вмешательство. Регулирующим образом можно вмешиваться также и в употребление отдельного дохода и имущества. Он говорил, что налог является не только фискальным инструментом, но и средством для сознательного воздействия на хозяйственную жизнь”.

Существовали и другие теории налогов. В первой половине XIX в. швейцарский экономист Ж. Симонд де Сисмонде сформулировал теорию налога

как теорию наслаждения. Он в частности писал: “Доходы распределяются между всеми классами нации, не один из видов дохода не должен ускользать от обложения”, - далее он указывает, что “Граждане не должны смотреть на налоги, как на вознаграждение за оказываемую правительством защиту их личной собственности. При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует, таким образом, в общих расходах, совершаемые ради него и ради его сограждан. Цель богатства всегда заключается в наслаждении. При помощи налогов каждый плательщик покупает не что иное, как наслаждения”.

Учение о правовом привело финансовую науку к идее о том, что налог носит принципиальный характер. Появляются такие теории как теория жертвы, теория коллективных (общественных) потребностей, которые трактуют налог как необходимое участие в покрытии государственных расходов.

Приверженцами “теории жертвы” были Н. Канара и Б.Г. Мильгаузен. Они считали, что пожертвования объективны и вытекают из понятия государства. Принудительный характер государства обуславливает природу самого налога, как жертвы, так как величина налога говорит “... о громадных пожертвованиях государству, о значительных лишениях для тех, кто их платит”.

В своей знаменитой “экономической таблице Ф. Кенэ показал необходимость налогов при этом, подчеркнув, что налоги влияют на процесс воспроизводства капитала.

К. Маркс подчеркивал, “В налогах воплощено экономически выраженное существование государства”.

Итак, исходя из вышеприведенных рассуждений можно сделать вывод о том, что налоги возникли как способ финансирования государством своих расходов и экономического регулирования хозяйственной жизни страны в

условиях отсутствия прямой экономической и личной зависимости граждан и хозяйств плательщиков от государства.

Несмотря на многовековую историю взимания налогов, многочисленные научные разработки, вопрос о понятии “налогов” продолжает оставаться опорным, а существование определения не лишены, на наш взгляд, недостатков.

“Финансово-правовое” определение предлагает Е.А. Прохоров. По его мнению, “налоги - это односторонне устанавливаемые высшими органами власти через издания законов, обязательные, безвозмездные и безвозвратные платежи, которые постоянно взимаются уполномоченными органами с физических и юридических лиц, обращаются в доход государства (в государственную собственность) путем зачисления их в государственный (республиканский и местный) бюджет и обеспечиваются силой государственного учреждения”.

Данное определение выражает правильную точку зрения. Но, тем не менее, наша законодательная практика, увы, не всегда соответствует ей. В частности, законодательство допускает уплату налога не только в денежной, но и в натуральной форме. Кроме того, мы считаем, что налоги устанавливаются государством, а не каким-либо его органом. И вводится, кстати, они могут не только высшими органами государственной власти, но и другими органами (например, местными представительными органами в отношении зачисляемых в местный бюджет), что вытекает из особенностей налогового устройства той или иной страны.

По нашему мнению, определение должно носить более универсальный характер. Налог можно рассматривать с различных позиций. В материальном смысле налог - это сумма денег, подлежащая передаче налогоплательщиков государству в установленных размерах, в обусловленные сроки и в определенном порядке; в экономическом смысле - это денежное отношение, преследующее одностороннее движение стоимости от плательщика государству в установленных размерах, в обусловленные сроки и в определенном порядке; в

юридическом смысле - это государственное установление, порождающее обязательство лица по передаче государству суммы денег в определенных размерах, в обусловленные сроки и в предписанном порядке.

Исходя из вышесказанного, считаем, что понятие “налог” необходимо рассматривать в совокупности, так как это установление государства, с одной стороны, влияющее на интересы самого государства через механизм пополнения бюджета и субъектов налога - с другой стороны, в части получения и распределения дохода.

По нашему мнению, налог - это законодательно установленный государством обязательный безвозмездный платеж, взимающийся с физических и юридических лиц в заранее определенные сроки и официально установленных размерах с целью формирования доходов бюджета для удовлетворения общественных потребностей и осуществления государственного регулирования экономической жизни общества.

Настоящий сборник задач, а также вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение» рекомендуются для преподавателей и студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям .

Тема: Правовые аспекты функционирования налоговой системы в Республике Казахстан

ЗАДАНИЕ .

1. На чем основывается налоговое законодательство РК?
2. Назовите принципы налогообложения в РК.
3. Дайте пояснение о принципах налогообложения в РК.

Ответы на задание :

1. Налоговое законодательство РК основывается на Конституции РК, состоит из Налогового Кодекса, а также нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено Налоговым Кодексом. Ст.2
2. Налоговое законодательство РК основывается на принципах налогообложения. Ст.4-9
3. К принципам налогообложения относятся:
 - a. принцип обязательности налогообложения
 - b. принцип определенности налогообложения
 - c. принцип справедливости налогообложения
 - d. принцип единства налоговой системы и гласности налогового законодательства РК

Принцип обязательности налогообложения

Налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент - обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип определенности налогообложения

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет РК должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве РК всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

Принцип справедливости налогообложения

1. Налогообложение в РК является всеобщим и обязательным.
2. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.

Принцип единства налоговой системы

Налоговая система РК является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов).

Принцип гласности налогового законодательства РК

Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных СМИ.

Тема: Налоговый учет и налоговые формы

ЗАДАНИЕ .

1. Исходя из принципа обязательности налогообложения в РК определить в роли какого субъекта выступает юридическое лицо, когда оно:

1.1. производит уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет (указать виды).

1.2. удерживает у источника выплаты и перечисляет в бюджет налоги (перечислить).

2. Назвать обязанности юридического лица в роли:

2.1. налогоплательщика

2.2. налогового агента

Ответы на задание :

1. при выполнении налогового обязательства по уплате в бюджет корпоративного подоходного налога юридическое лицо выступает налогоплательщиком

1.2. при выполнении обязательства по удержанию у источника выплаты в целях перечисления в бюджет индивидуального подоходного налога с физических лиц юридическое лицо выступает налоговым агентом

2. Обязанности юридического лица в роли налогоплательщика

2.1. Налогоплательщик обязан:

1) своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с налоговым Кодексом;

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

- 3) на основании предписания допускать должностных лиц органов налоговой службы к обследованию имущества, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением;
- 4) предоставлять информацию и документы, предусмотренные законодательством РК о трансфертном ценообразовании;
- 5) применять контрольно-кассовые машины и соблюдать порядок их применения, установленный налоговым Кодексом;
- 6) подавать налоговое заявление в налоговый орган о проведении документальной проверки в связи с прекращением предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя, деятельности частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, постоянного учреждения, юридического лица-нерезидента, реорганизацией путем разделения и (или) ликвидацией юридического лица;
- 7) обеспечить перемещение подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и подакцизных товаров, перемещаемых по магистральным трубопроводам) через границу РК в рамках таможенного союза только в пунктах пропуска, определяемых Правительством РК, и уведомлять налоговые органы о предстоящем получении таких подакцизных товаров в порядке, установленном Правительством РК.

2.2. Исходя из принципа обязательности налогообложения, налоговый агент имеет такие же права и несет такие же обязанности, что и налогоплательщик. Налоговый агент также обязан:

- 1) правильно и своевременно исчислять налоги, удерживаемые у источника выплаты в соответствии с особенной частью налогового кодекса;
- 2) удерживать соответствующие налоги с налогоплательщика и перечислять их в бюджет в порядке и сроки, которые предусмотрены налоговым кодексом;
- 3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, а также удержанных и перечисленных в бюджет сумм налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;
- 4) представлять в налоговый орган по месту регистрационного учета налоговую отчетность в порядке, установленном особенной частью налогового кодекса.

Тема: Налоговое обязательство

ЗАДАНИЕ .

1. Какое определение налогового обязательства дано в налоговом кодексе РК?
2. Что является объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением?

3. Дайте определения:

3.1 налоговой базы

3.2 налоговой ставки

4. Каковы действия: налогоплательщика для самостоятельного исполнения налогового обязательства?

5. Когда считаются исполненными налоговое обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также обязательство по уплате пеней и штрафов, исполняемые в безналичной форме для:

5.1. налогоплательщика

5.2. налогового агента

6. Когда истекают сроки исполнения налогового обязательства?

7. Каков порядок погашения налоговой задолженности?

8. Каков общий срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию?

9. Каков предел переноса по заявлению об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов, содержащему причины переноса срока уплаты налогов?

10. Каковы способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства

11. Перечислите меры принудительного взыскания налоговой задолженности

Ответы на задание :

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством РК, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, исчислять и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним, составлять налоговые формы, представлять налоговые формы, за исключением налоговых регистров, в налоговый орган в установленные сроки.

Объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием и (или) на основании которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

Налоговая ставка представляет собой величину налогового обязательства по исчислению налога и другого обязательного платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

Во исполнение налогового обязательства налогоплательщик совершает следующие действия:

- 1) встает на регистрационный учет в налоговом органе;
- 2) ведет учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 3) исчисляет, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним в соответствии с особенной частью налогового кодекса;
- 4) составляет и представляет, за исключением налоговых регистров, налоговые формы органам налоговой службы в установленном порядке;
- 5) уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии с особенной частью налогового кодекса.

Налоговое обязательство должно быть исполнено налогоплательщиком в порядке и сроки, которые установлены налоговым законодательством РК. Налогоплательщик вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.

Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также обязательство по уплате пеней и штрафов, исполняемые в безналичной форме, считаются исполненными со дня получения акцепта платежного поручения на сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет от банка или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, или со дня осуществления платежа через банкоматы или иные электронные устройства, а в наличной форме - со дня внесения налогоплательщиком указанных сумм в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, уполномоченный государственный орган, местный исполнительный орган.

При уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, социальных отчислений, перечислении обязательных пенсионных взносов уполномоченным представителем налогоплательщика в случаях, установленных налоговым кодексом, в платежных документах отправителем денег указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика и его идентификационный номер.

Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налога, исполняемое налоговым агентом, считается исполненным со дня удержания налога

Сроки исполнения налогового обязательства устанавливаются налоговым кодексом. При этом течение срока, установленного налоговым кодексом, начинается на следующий день после фактического события или юридического действия, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства. Срок истекает в конце последнего дня периода, установленного налоговым кодексом. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то срок истекает в конце следующего рабочего дня.

Погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- 1) начисленные пени;
- 2) сумма недоимки;
- 3) сумма штрафов.

Общий срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода.

Течение срока исковой давности по уплате налогов (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты, акцизов и налога на добавленную стоимость на импортируемые товары) и (или) пеней на основании заявления налогоплательщика на более поздний срок, но не более чем на двенадцать календарных месяцев.

Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:

- 1) начислением пеней на неуплаченную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним;)
- 2) приостановлением расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя и адвоката;)
- 3) приостановлением расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя и адвоката;
- 4) ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение,

индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя и адвоката.

Принудительное взыскание налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- 1) за счет денег, находящихся на банковских счетах;
- 2) со счетов дебиторов;
- 3) за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества;
- 4) в виде принудительного выпуска объявленных акции.

Тема : Налоговый учет

ЗАДАНИЕ .

1. Что включает в себя учетная документация?
2. Что такое метод начисления в налоговых целях. Дайте пояснения на примерах по применению метода начисления.
3. Рассматриваются ли в налоговых целях операция по договору мены, передача залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Ответы на задание :

1. Учетная документация включает в себя: ст.56

1) бухгалтерскую документацию - для лиц, на которых в соответствии с законодательным актом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности возложена обязанность по ее ведению;

2) налоговые формы;

3) налоговую учетную политику;

4) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства

2. Метод начисления - метод учета, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы

учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

2. Операция по договору мены, передача залогодержателю предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства в налоговых целях рассматриваются как реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Тема : Формы налоговой отчетности

ЗАДАНИЕ .

1. Какая часть учетной документации является обязательным компонентом исполнения налогового обязательства?
2. Что включают в себя налоговые формы?
3. В какой форме представляется налоговая отчетность в органы налоговой службы?
4. Что такое налоговые регистры и для чего они предназначены?
5. Перечислите виды налоговых регистров и какие реквизиты должны обязательно включать в себя налоговые регистры.

Ответы на задание :

1. Исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Одним из действий во исполнение налогового обязательства является представление налоговых форм органам налоговой службы в установленном порядке. Ст.31

2. Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры. Ст.61

3. Налоговые формы, составленные на бумажном носителе, должны быть подписаны налогоплательщиком (налоговым агентом) либо его представителем, а также заверены печатью налогоплательщика (налогового агента) либо его представителя, имеющих в установленных законодательством РК случаях печать со своим наименованием.

Налоговые формы, составленные на электронном носителе, за исключением налоговых регистров, должны быть заверены электронной цифровой подписью налогоплательщика (налогового агента).

4. Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Ст.77

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета.

5. Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике;

2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), формы и правила составления которых устанавливаются Правительством РК.

Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);
- 3) период, за который составлен регистр;
- 4) фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление регистра.

Вопрос:

Я зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, но в связи с болезнью длительное время не представлял налоговую отчетность. Считается ли это нарушением налогового законодательства?

Ответ:

В соответствии со статьей 14 Налогового Кодекса налогоплательщик обязан своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с налоговым Кодексом. При нарушении требований Налогового Кодекса налогоплательщик привлекается к административной ответственности согласно норм Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

Тема : Налог на добавленную стоимость

Задача 1:

В журнале хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов, рассчитать сумму НДС (12%) к уплате в бюджет.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма,тн.
1	Поступили товары от поставщиков: - стоимость приобретения без НДС - НДС в зачет			1000000 120000
2	Реализованы товары покупателю: - стоимость реализации без НДС - начислен НДС			2000000 240000
3	Покупателем произведен возврат товара:			

	- стоимость реализации без НДС			80000
	- НДС			9600
4	По решению инвентаризационной комиссии списан товар по причине порчи: -себестоимость товара -на сумму НДС			30000 3600
5	НДС к возмещению			
6	Перечислен с расчетного счета НДС в бюджет			

Решение задачи:

Журнал хозяйственных операций :

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма,тн.
1	Поступили товары от поставщиков: - стоимость приобретения без НДС - НДС в зачет	1330 (Товары) 1420 (НДС)	3310 (кратк.кред. задол.поставщ.) 3310	1000000 120000
2	Реализованы товары покупателю: - стоимость реализации без НДС - начислен НДС	1210 (кратк.деб. задолж.покуп.) 1210	6010 (доход от реал.прод) 3130 (обяз-ва по НДС)	2000000 240000
3	Покупателем произведен возврат товара: - стоимость реализации без НДС - НДС	6010 3130	1210 1210	80000 9600
4	По решению инвентаризационной комиссии списан товар по причине порчи: -себестоимость товара -на сумму НДС	7470 (прочие расх.) 7470	1330 (товары) 1420	30000 3600

5	НДС к возмещению (120000 – 3600 = 116400)	3130	1420	116400
6	Перечислен с расчетного счета НДС в бюджет (240000 – 9600 – 116400 = 114000)	3130 (обяз-ва по НДС)	1030	114000

ЗАДАЧА 2:

АО "МунайКәсіп" производитель занимается оптовой поставкой бензина. Общая сумма по счетам-фактурам по приобретенным в январе 2014 года АО "МунайКәсіп" товарам и услугам составила 4200 тыс. тенге (без НДС).

Компания ТОО "Т-Ойл" в январе 2014 года приобрела у АО "Мунайкәсіп" бензин неавиационный в целях транспортировки и оптовой реализации.

В сетях АЗС по области ИП «Заправься» имеющий АЗС приобрел у ТОО "Т-Ойл" бензин и реализовал водителям в розницу.

тыс. тенге

Наименование компании	Ед. измерения	Объем реализации за 1 квартал 2014 года	цена за ед. в тыс. тенге	Сумма реализации без НДС тыс. тенге	Сумма уплаченных акцизов тыс. тенге
АО "Мунай- кәсіп"	тонн	200	21	4200	900
ТОО "Т-Ойл"	тонн	120	47	5640	0
ИП "Заправься"	тонн	40	87	3480	20

Определить:

1. Какую сумму НДС должны указать в счетах-фактурах;
 - 1.1. АО "Мунай-кәсіп";
 - 1.2. ТОО "Т-Ойл";
 - 1.3. ИП Заправься;

2. Указать сумму НДС принятой в зачет пропорционально в рамках этой сделки за 1 квартал 2014 года при удельном весе облагаемых оборотов в общих оборотах:

- 2.1. АО "Мунай-кәсіп" 100%
- 2.2. ТОО "Т-Ойл" 51%
- 2.3. ИП «Заправься» 49%

Решение задачи:

Согласно п.7 ст.238 Налогового Кодекса РК в размер облагаемого оборота включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

	1	2	3	4	5	6	7	8	
Наименование компании	ед измерения	Объем реализации	цена за ед. в тыс. тенге	Сумма реализации без НДС тыс. тенге (ст. 2 * ст. 3)	Сумма уплаченных акцизов в тыс. тенге	Итого (сумма реализации + сумма акциза) (ст. 4 + ст. 5)	% НДС	Сумма указанная в счет-фактуре тыс. тенге (ст. 6 * ст. 7)	
АО "Мунай-кәсіп"	тонн	200	21	4200	900	5100	12%	612	
ТОО "Т-Ойл"	тонн	120	47	5640	0	5640	12%	677	
ИП "Заправься"	тонн	40	87	3480	20	3500	12%	420	

Задача 3:

Предприятие за отчетный период имеет следующие показатели:

- 1. Получена выручка от реализации продукции на сумму 5 млн. тенге.
- 2. Оборот по реализации услуг на сумму 1,5млн. тенге

3. Доход от сдачи земельного участка в аренду для парковки автомобилей 6,2млн. тенге
4. Предприятие предоставило (займ) кредит в денежной форме на сумму 500тыс. тенге
5. Отгружены комплектующие изделия и материалы на сумму 1900тыс. тенге, фактически по данному договору оплачено 900тыс. тенге
6. Оплачено ТОО «Алия» посреднические услуги на сумму 4500тыс.тенге
7. Реализована квартира, находящаяся в собственности предприятия на сумму 5100тыс.тенге

Оплачены счета:

1. За транспортные услуги на сумму 3355тыс. тенге
2. За финансовые услуги банков 150тыс. тенге
3. За сырье и материалы 4100тыс. тенге
4. Оплачен счет за приобретение легкового авто, как основного средства, на сумму 200тыс.тенге
5. Оплачен счет за приобретение квартиры в новом доме на сумму 3200тыс.тенге

Определить: НДС уплаченного в бюджет

Решение задачи:

1. $\text{НДС} = 5\,000\,000 * 12 / 112 = 535\,714$
Обл.об.=5 000 000.- 535 714= 4 464 286
2. $\text{НДС} = 1\,500\,000 * 12 / 112 = 160\,714$
Облагаемый оборот = 1500 000 – 160714 = 1339286
3. $\text{НДС} = 6200000 * 12 / 112 = 664\,285,71$
Облагаемый оборот = 5 535 714,29
4. 500 тыс.тенге – освобождается от НДС
5. $\text{НДС} = 1900000 * 12 / 112 = 203\,571,43$
Облагаемый оборот = 1 696 428,57
6. $\text{НДС} = 4\,500\,000 * 12 / 112 = 482\,142,86$
Облагаемый оборот = 4 500 000 – 482 142,86 = 4 017 857,14
7. 5100 тыс. тенге не облагается.

Оплачены счета:

1. $\text{НДС уплаченный} = 3\,355\,000 * 12 / 112 = 357\,321,43$
2. 150 тыс. освобождается от НДС
3. $\text{НДС уплаченный} = 4100000 * 12 / 112 = 439\,285,71$
4. Не включается в зачет 200 тыс.тенге
5. Не включается в зачет

НДС подлежащий уплате = 2 046428
 Облагаемый оборот = 17 053572
 Необлагаемый оборот = 5600 000 (5100000 + 500000 = 5600000)
 Общий оборот = 22 653572 (17053572+ 5600000 = 22653572)
 НДС по купленным товарам = 796 607,14 (357321.43 + 439285.71 = 796607.14)
 Удельный вес = $17053572 : 22653572 = 75,28\%$
 НДС в зачет = $796 607,14 \times 75,28\% = 599685,85$
 НДС в бюджет $2 046428 - 599685,85 = 1446742,15$

ЗАДАЧА 4.

Индивидуальный предприниматель плательщик НДС, импортирует в марте 2016 года:

А. оборудование методом зачета таможенной стоимостью 800 000 тенге (ставка таможенного сбора – 0,2% от таможенной стоимости, таможенная пошлина не взимается);

Б. легковой автомобиль с объемом двигателя 3200 куб.см. таможенной стоимостью 750 000 тенге (ставка таможенного сбора – 0,2% от таможенной стоимости, ставка таможенной пошлины – 10% от таможенной стоимости, но не менее 0,1 евро за 1 куб.см., ставка акциза – 100 тенге за 1 куб.см.). Расчетный курс 1 евро = 190 тенге.

Требуется: Определить налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и акцизу при импорте.

Решение задачи:

А. Сумма таможенного сбора = $800 000 \times 0,2\% = 1600$ тенге;

Облагаемый оборот = $800 000 + 1600 = 801 600$ тенге;

НДС = $801 600 \times 12\% = 96192$ тенге;

В декларации НДС и в начислении и в зачете будет: 96192 тенге.

В. Таможенный сбор = $750 000 \times 0,2\% = 1500$ тенге;

Таможенная пошлина = $750 000 \times 10\% = 75 000$ тенге;

Таможенная пошлина по объему двигателя (куб.см.) = $3200 \times 0,1\% = 320$ евро;

$320 \times 190 = 60 800$ тенге;

Таможенная пошлина к уплате: 75 000 тенге, так как 75 000 тенге больше 60 800 тенге.

Акциз = $3200 \times 100 = 320 000$ тенге;

Облагаемый импорт = 750 000 + 1500 + 75 000 + 320 000 = 1 146 500 тенге;
НДС = 1 146 500 x 12% = 137580 тенге.

Задача 5.

Организация импортирует 120 хрустальных люстр по цене 3200 тенге. Оплачено таможенных платежей на сумму 8000 тенге, пошлин на сумму 12000 тенге. Определить НДС.

Решение задачи:

Стоимость люстры 120 x 3200 = 384000 тенге. + 8000 тенге таможенных платежей + 12000 тенге пошлин.

Итого налоговая база 404000 тенге.

НДС по ставке Налогового периода 2009 года определяется как 12 % от налоговой базы, т.е. 48480 тенге.

Задача 6.

Организация импортировала 100 автомобилей, таможенная стоимость которых 8000 \$. Ставка акциза 10 %, ставка таможенной пошлины 5 %, таможенный сбор 0,2 %. Курс 150 за 1 \$. Исчислить налогооблагаемый оборот.

Решение задачи:

Стоимость на таможне 8000 x 100 x 150 = 96000000 тенге

Акциз 10% = 9600000 тенге

Пошлина 5 % = 4800000 тенге

Таможенный сбор 192000 тенге

Итоговая сумма составит:

96 000 000 + 9 600 000 + 4 800 000 + 192 000 = 11 059 200 тенге. Что составляет облагаемый оборот после растаможки.

С этой суммы 12 % НДС, что составит 13 271 040 тенге.

Задача 7.

ТОО "Магнит" занимается реализацией продуктов питания. В первом квартале 2009 было реализовано молочной продукции на сумму 226 500 тыс. тенге с учетом НДС, кондитерских изделий 375 000 тенге с учетом НДС, хлебобулочных изделий 543 000 тенге с учетом НДС. Произведен ремонт помещения на 55 000 тенге с учетом НДС, приобретены основные средства на 330000 тенге с учетом НДС.

Определить облагаемый оборот и сумму НДС. Указать срок предоставления декларации за 1 квартал и срок уплаты налога.

Решение задачи:

НДС = НДС начислено – НДС к зачету

Чтобы найти НДС начисленный, необходимо исчислить налоговую базу НДС предыдущих.

НДС по ставке Налогового периода 2015 года определяется как 12 % от налоговой базы.

Следовательно, для нахождения базы:

НБаза 1 = 226000 : 1,12 = 202232,14 тенге:

НБаза 2 = 375 000 : 1,12 = 334 821,34 тенге:

НБаза 3 = 543000 : 1,12 = 484821,43 тенге

Итого налогооблагаемый оборот (без НДС):

202232 + 334821 + 484821 = 1021874 тенге

НДС рассчитывается по формуле

НДС 1 = 202 232,14 x 12% = 24 267,85 тенге:

НДС 2 = 334 821,34 x 12% = 40 178,57 тенге:

НДС 3 = 484821,43 x 12% = 58178,57 тенге

Итого НДС составит 122625 тенге

НДС к зачету рассчитывается:

1) (55000 : 1,12) x 12 % = 5892,86 тенге

2) (330000 : 1,12) x 12% = 35357,14 тенге

Налоговый вычет составит 5892,86 + 35357,14 = 41250 тенге

НДС к уплате: 122625 – 41250 = 81375 тенге

Срок предоставления декларации за 1 квартал 2009 не позднее 15 мая 2015 (согл. Ст 270 п1 НК РК 2015).

Срок уплаты до 25 мая 2015 (согл. Ст. 271 п1 НК РК 2015).

Вопрос:

Компания приобрела программное обеспечение у одной компании-нерезидента (Нидерланды) (был уплачен роялти). В этом году необходима техническая поддержка данного Программного обеспечения.

Является ли такой вид дохода (техническая поддержка ПО) доходом нерезидента из источников в РК, если да то по какому пункту ст. 192, и будет ли облагаться данный вид дохода НДС за нерезидента, также по какой статье (в 236 не нашла подходящего пункта)?

Ответ:

Если под технической поддержкой ранее приобретённого программного обеспечения у нерезидента РК понимается выполнение каких-либо работ или оказание каких-либо услуг на территории РК нерезидентом РК, связанных с

эксплуатацией этого программного обеспечения резидентом РК, то тогда эта техническая поддержка подпадает под действие подпункта 2) пункта 1 статьи 192. «Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан» действующего Налогового кодекса, в котором записано, что доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан признаются доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан со всеми вытекающими отсюда последствиями в части обложения КПП у источника выплаты и НДС за нерезидента.

Относительно уплаты НДС за нерезидента.

Согласно подпункту 2) пункта 1 статьи 230 «Определение облагаемого оборота» действующего Налогового кодекса, облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 232 настоящего Кодекса.

В свою очередь, подпунктом 2) статьи 232 «Необлагаемый оборот» действующего Налогового кодекса установлено, что необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которого не является Республика Казахстан, которое определяется в соответствии со статьёй 236 Налогового кодекса.

В подпункте 2) пункта 2 вышеназванной статьи 236 указывается, что местом реализации работ услуг признаётся место фактического осуществления работ, услуг, если они связаны с движимым имуществом.

И здесь же разъясняется, что к таким работам, услугам относятся: монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание (в Вашей терминологии – техническая поддержка).

Таким образом, если услуга по техническому обслуживанию (технической поддержке) осуществляется нерезидентом РК, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство, резиденту РК-плательщику НДС, то такой резидент РК является плательщиком НДС за нерезидента.

Вопрос:

ТОО учебный комбинат имеет лицензию на образовательную деятельность и никакими другими видами деятельности не занимается, около 50% дохода получает из бюджета по "программе занятости 2020" по обучению безработных

граждан - имеет ли право на льготу по НДС согласно пункта кодекса РК- льгота в сфере образования.

Ответ:

В действующем в настоящее время Налоговом кодексе РК словосочетание «льгота по НДС» применяется единственный раз в Статье 276. «Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим и приравненным к ним представительством иностранных государств, консульским учреждениям иностранного государства, аккредитованным в Республике Казахстан, и их персоналу» и понимается как возврат НДС дипломатическим и приравненным к ним представительством иностранных государств, консульским учреждениям иностранного государства, аккредитованным в Республике Казахстан (далее - представительство), и лицам, относящимся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульским должностным лицам, консульским служащим, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории Республики Казахстан при условии, если такой возврат предусмотрен международными договорами, участником которых является Республика Казахстан, или документами, подтверждающими принцип взаимности при предоставлении льгот по налогу на добавленную стоимость.

В таком понимании льгота по НДС В ТОО, занимающемся образовательной деятельностью, не положена.

Однако, подпунктом 3) статьи 253 действующего Налогового кодекса установлено, что услуги, работы в сфере образования освобождаются от налога на добавленную стоимость, если относятся к услугам, работам в сфере дошкольного воспитания и обучения; начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования; технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского профессионального образования, осуществляемым по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности.

Таким образом, если у ТОО имеется соответствующая лицензия на право ведения образовательной деятельности, которую можно отнести к дополнительному, техническому или профессиональному образованию, то Ваше ТОО на основании вышеуказанного положения статьи 253 действующего Налогового кодекса, освобождается от НДС.

Вопрос:

Подскажите пожалуйста, ТОО на упрощенке, плательщик НДС, производство изделия из стекла и зеркала (душ кабины и т.д.) в ТОО не ведется выпуск продукции в нарушение ли это?

Ответ:

Если под «выпуском продукции» понимается производство продукции, то решение производить или не производить продукцию находится полностью в компетенции руководства ТОО. Поэтому в случае прекращения по тем или иным причинам производства продукции не является нарушением действующего законодательства РК.

Но при этом необходимо иметь в виду, что прекращение производства продукции не снимает с ТОО обязанности представлять в налоговые органы упрощённую декларацию и уплачивать все положенные налоги в сроки, установленные статьей 437 действующего Налогового кодекса.

Если ТОО не будет этого делать, то это уже будет нарушением налогового законодательства, подпадаемого под санкции статьи 206 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» от 30 января 2001 года № 155-П.

Поэтому, если ТОО на длительный срок прекратило производство продукции, то ему необходимо подать в налоговый орган, в котором оно состоит на налоговом учёте, заявление о временном приостановлении своей деятельности, чтобы в этот период с него не требовали сдачи налоговой отчётности.

Если же ТОО вследствие прекращения производства продукции прекратит сдачу требуемой налоговой отчётности, то оно может быть признано бездействующим налогоплательщиком на основании положений пункта 2 статьи 579 действующего Налогового кодекса со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Если же под словами «выпуск продукции» понимается вывоз продукции за пределы предприятия, что опять-таки находится в компетенции руководства ТОО, то тут тоже нет никаких нарушений. Но в этом случае ТОО полностью функционирует и несёт все обязательства перед бюджетом в части представления налоговой отчётности и уплаты налогов.

ВОПРОС:

Как платить НДС по государственному социальному заказу? Влечет ли какую-нибудь ответственность (уголовную, административную) то, что мы по проекту не потратили всю сумму (сумму НДС мы заплатили меньше, чем оплатили нам

госорган) так как эти деньги бюджетные. Может ли потом нам счетная комиссия что-то предъявить?

Некоммерческая организация стоит на учете по НДС. Подписан договор о госзаказе на сумму 10 000 000 тг., из этой суммы 1 071 428 тг. должны оплатить НДС в бюджет, но по этому проекту сложилась сумма НДС в зачет в размере 560 000 тг. Фактически в бюджет оплачивается не 1071428 тг, а 511428 тг. В финансовом отчете в госорган мы предоставляем сумму НДС с 10000000 тг. (1071428 тг) ту которая указана в счет-фактуре. Сэкономленная сумма в размере 560 000 тг. идет на нужды организации.

ОТВЕТ:

Согласно нормам Налогового кодекса по НДС, если хозорган является плательщиками, то начисляется НДС на стоимость услуг, которые являются облагаемым оборотом, как это сделано и хозорган право на зачет по НДС, уплаченный поставщикам в стоимости товаров, работ, услуг, связанные с облагаемых оборотом согласно п.1 ст. 256 НК РК. И к оплате в бюджет согласно ст.256 НК РК подлежит сумма НДС, исчисляемая как разница между суммой начисления и суммой зачета. С точки зрения налогообложения действия вполне законны. И к финансовому отчету должны прилагаться счет-фактура и акт выполненных работ с учетом НДС с 10 000 0000 тенге, т.е. 1 071 428 тг. Однако подтверждая свои расходы по гос.соцзаказу, нельзя в качестве расхода показать сумму НДС 1 071 428 тг., так как в бюджет фактически уплачена другая сумма — 511 428 тг.

И указание в финансовой отчетности в расходах по гос.соцзаказу большей суммы, чем было по факту в качестве уплаченной, может выглядеть как финансовое мошенничество. Считаем, что наилучшим вариантом являлось бы согласование этого момента с госорганом, с которым подписан договор на оказание услуг по гос.соцзаказу, например, в виде дополнение к бюджету, с доп.расходами на остаток суммы, либо уплатить сумму НДС в полном объеме, и она будет числиться в качестве переплаты, которую можно использовать в дальнейшем при наличии платных услуг НПО. Если же никак не согласовать письменно остаток суммы с госорганом, то хозорган рискует быть привлеченным к ответственности за нецелевое использование бюджетных средств, и попадание в черный список поставщиков услуг для госорганов.

ВОПРОС:

Если поступление денег (гранты, спонсорская помощь, благотворительная помощь) превышает 30000 МРП в год, должны ли встать на учет по НДС?

ОТВЕТ:

Нет, не должны, так как по НДС считается только оборот по реализации, тогда как гранты, благотворительная помощь и т.д. не являются реализацией, соответственно не входят в понятие оборот.

Вопрос:

Согласно пп.3 п.15 ст.263 НК РК оформление счет-фактуры не требуется при предоставлении покупателю чека ККМ за наличный расчет?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 263 Налогового кодекса РК счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость.

В случае реализации товаров, работ, услуг населению за наличный расчет согласно пп.3 п.15. ст. 263, за исключением случаев реализации товаров, работ, услуг лицам, указанным в п.1 ст.276 настоящего Кодекса выписка счета-фактуры не требуется при предоставлении покупателю чека контрольно-кассовой машины.

Обращаем ваше внимание, что согласно ст. 256 при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, работы и услуги только при условии, если поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры, выписан счет-фактура или другой документ, представляемый в соответствии с пунктом 2 вышеуказанной статьи на реализованные товары, работы, услуги на территории Республики Казахстан.

Исходя из вышеизложенного отнесение в зачет сумм НДС по приобретенным товарам (услугам) производится только при наличии счет-фактуры.

Вопрос:

Является ли вознаграждение по экспедиторским услугам по международным перевозкам облагаемым оборотом по налогу на добавленную стоимость или оборотом, освобожденным от налога на добавленную стоимость?

Ответ :

Согласно п.12 ст.238 НК при оказании услуг по договору транспортной экспедиции размер облагаемого оборота у экспедитора определяется на основе его вознаграждения.

При этом согласно п.п.10 ст.248 НК оборотами, освобожденными от НДС,

являются работы и услуги, связанные с перевозками, являющимися международными в соответствии со ст.244 НК.

Таким образом, обороты по оказанию транспортно-экспедиторских услуг связанных с международными перевозками, подлежат освобождению от НДС.

Из вышеизложенного следует, что при выписке транспортно-экспедиторской организацией счетов-фактур на перевозку грузов, в счете-фактуре указывается как облагаемый по нулевой ставке оборот, включающий в себя стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиком, так и оборот, освобожденный от НДС, определенный на основе стоимости работ и услуг, предоставляемых непосредственно транспортно-экспедиторской организацией.

Вопрос :

Налогоплательщик выписал счет-фактуру на предполагаемый к отгрузке товар 27 мая т.г. При этом фактически товар был отгружен в адрес покупателя 2 июня т.г. В каком налоговом периоде налогоплательщик-поставщик должен отразить в декларации по НДС реализацию указанного товара и сумму начисленного НДС: в мае, когда был выписан счет-фактура, или в июне, когда товар был фактически отгружен покупателю по выписанному ранее счету-фактуре? Налоговый период по НДС у поставщика товара установлен месяц.

Ответ:

Согласно п. 4 ст. 242 Налогового кодекса счет-фактура выписывается не позднее даты совершения оборота по реализации и заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера поставщика либо иными уполномоченными на то должностными лицами. То есть поставщик вправе выписать счет-фактуру датой раньше, чем фактически осуществляется отгрузка товара, что и происходит в рассматриваемом примере.

Согласно п. 1 ст. 212 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением оборота:

- 1) освобожденного от налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящим Кодексом;
- 2) местом реализации которого не является Республика Казахстан.

Согласно п. 1 ст. 216 Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации товара является день отгрузки товара.

В случае, если отгрузка товара не осуществляется, то датой совершения оборота по реализации является день передачи права собственности на товар получателю.

Таким образом, учитывая то, что в рассматриваемом примере товар был фактически отгружен в июне, оборот по реализации по такому товару и, соответственно, сумма начисленного НДС по реализации такого товара отражаются в декларации по НДС поставщика в июне, несмотря на то, что счет-фактура был выписан поставщиком в мае.

Вопрос:

Налогоплательщик приобретает с НДС рекламные материалы (плакаты, постеры, настенные календари, макеты и т.п.), содержащие информацию о товаре и производителе товара. Данные рекламные материалы размещаются налогоплательщиком в торговых точках, реализующих продукцию налогоплательщика, с целью информирования потребителя и стимулирования сбыта. Надо ли рассматривать данное размещение как реализацию товара и облагать НДС? Можно ли относить в зачет НДС, уплаченный при приобретении указанных рекламных материалов?

Ответ:

Согласно ст. 206 Налогового кодекса объектом обложения НДС является в том числе облагаемый оборот. В соответствии со ст. 212 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), совершаемый плательщиком НДС, за исключением оборота, освобожденного от НДС в соответствии с Налоговым кодексом и местом реализации которого не является Республика Казахстан.

При этом пп. 26) п. 1 ст. 10 Налогового кодекса определено, что реализация - это отгрузка товаров, выполнение работ и предоставление услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров залогодержателю.

В случае размещения рекламных материалов (плакатов, постеров, настенных календарей, макетов и т.п.), содержащих информацию о товаре и производителе, непосредственно в торговых точках, реализующих продукцию налогоплательщика, с целью информирования потребителя и стимулирования сбыта реализация товаров (работ, услуг) не осуществляется, следовательно, объекта обложения НДС не возникает.

Вместе с тем согласно п. 1 ст. 235 Налогового кодекса при определении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, получатель товаров (работ, услуг) имеет право на зачет сумм НДС, подлежащего уплате за полученные товары, включая основные средства, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота.

Поскольку приобретение рекламных материалов (плакатов, постеров, настенных календарей, макетов и т.п.), содержащих информацию о товаре и производителе, производится в целях облагаемого оборота, следовательно, в соответствии со ст. 235 Налогового кодекса НДС, уплаченный при приобретении указанных рекламных материалов, подлежит отнесению в зачет.

Вопрос :

Нерезидент предоставляет пользователям Республики Казахстан доступ к стандартным информационным базам. Возникает ли обязательство по уплате НДС за нерезидента в соответствии со ст. 221 Налогового кодекса у пользователя как за услуги по обработке информации или данные услуги как информационные не являются объектом обложения НДС?

Ответ:

- Предоставление пользователям доступа к стандартным информационным базам является информационной услугой.

В соответствии с пп. 32-1) п. 1 ст. 10 Налогового кодекса услуги по обработке информации - услуги по осуществлению сбора и обобщению, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации.

Учитывая изложенное, информационные услуги не рассматриваются как услуги по обработке информации.

В рассматриваемом случае нерезидент предоставляет информацию после ее сбора, подготовки и обработки, т.е. готового продукта обработки информации.

Пунктом 1 ст. 221 Налогового кодекса установлено, что работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком НДС в РК, являются оборотом налогоплательщика РК, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан, и подлежат обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

В соответствии с пп. 5) п. 2 ст. 215 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы (оказывающего услуги), в случае работ, услуг, не предусмотренных пп. 1) - 4) указанного пункта.

Поскольку информационные услуги не предусмотрены в пп. 1) - 4) указанного пункта, местом реализации данных услуг признается место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности лица, выполняющего работы (оказывающего услуги).

Таким образом, в случае реализации нерезидентом информационных услуг, которые не включают обработку, сбор, обобщение и систематизацию информации для клиента, местом реализации данных услуг не признается Республика Казахстан.

Следовательно, данные информационные услуги, полученные налогоплательщиком РК от нерезидента, не являются объектом обложения НДС у налогоплательщика РК.

Вопрос :

Торговая организация заключает договоры поручения с физическими лицами на оказание услуг по реализации товаров. Является ли реализация товаров по договору поручения оборотом по реализации поверенного в том случае, если доверителем является индивидуальный предприниматель, не являющийся плательщиком НДС?

Ответ:

Пунктом 1 ст. 214 Налогового кодекса установлено, что отгрузка товара, выполнение работ или оказание услуг поверенным от имени и за счет доверителя не являются оборотом по реализации поверенного.

Кроме того, согласно ст. 846 Гражданского кодекса РК по договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. По сделке, совершенной поверенным, права и обязанности возникают непосредственно у доверителя.

Таким образом, реализация товаров по договору поручения является оборотом по реализации доверителя.

Учитывая то, что доверитель в рассматриваемой ситуации не является плательщиком НДС, т.к. его обороты по реализации не превышают 12 000 МРП, следовательно, по такой реализации у него не возникает обязанность начислять НДС.

Однако необходимо иметь в виду, что в соответствии со ст. 208 Налогового кодекса лицо обязано подать заявление в налоговый орган о постановке на учет по НДС не позднее пятнадцати календарных дней со дня окончания любого периода (не более двенадцатимесячного), по итогам которого размер облагаемого оборота по реализации превысил минимум оборота по реализации, составляющий 12-кратную величину месячного расчетного показателя, установленного на последний месяц периода.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, у которого оборот по реализации превысил минимум оборота по реализации, установленный ст. 208 Налогового кодекса, обязан встать на учет по НДС.

На основании изложенного в случае постановки на учет индивидуального предпринимателя в качестве плательщика НДС стоимость реализованных товаров по договору поручения является оборотом по реализации индивидуального предпринимателя - доверителя.

Вопрос :

В соответствии с решениями Правительства РК в настоящее время осуществляется субсидирование стоимости услуг по подаче воды сельскохозяйственным товаропроизводителям за счет и в пределах средств, предусмотренных законом о республиканском бюджете на соответствующий год. Прошу разъяснить, уменьшают ли данные субсидии налогооблагаемый доход предприятия, поставляющего воду? Какую сумму следует признавать доходом данного предприятия? Правильно ли предприятие исчисляет НДС на весь объем отпущенной воды, учитывая, что часть стоимости этой воды субсидируется бюджетом? Как относится в зачет налог на добавленную стоимость у потребителя данной воды?

Ответ:

Постановлением Правительства РК от 29.01.2004 г. № 99 утверждены Правила субсидирования стоимости услуг по подаче воды сельскохозяйственным товаропроизводителям (далее - Правила), которые определяют порядок и условия государственного субсидирования стоимости услуг по подаче воды сельскохозяйственным товаропроизводителям за счет и в пределах средств, предусмотренных законом о республиканском бюджете на соответствующий год.

Пунктом 4 Правил установлено, что размер выделяемых субсидий на 1 кубометр поданной воды определяется Министерством сельского хозяйства РК (далее - МСХ РК) дифференцированно, с учетом региональных условий в процентном соотношении от тарифов за услуги по подаче воды, утвержденных уполномоченным государственным органом, осуществляющим контроль и регулирование деятельности в сфере естественной монополии.

Приказом Министра сельского хозяйства РК от 25.01.2005 г. № 83 «Об установлении размеров выделяемых субсидий на 1 (один) кубометр поданной воды

сельскохозяйственным товаропроизводителям на 2005 год» на 2005 г. установлен размер выделяемых субсидий на 1 кубометр поданной воды сельскохозяйственным товаропроизводителям в размере 40% от тарифов за услуги по подаче воды, утвержденных уполномоченным государственным органом, осуществляющим контроль и регулирование деятельности в сфере естественной монополии.

Таким образом, получателем реализуемой воды является сельхоз товаропроизводитель, который оплачивает 60% от ее стоимости. При этом на 40% от стоимости воды МСХ РК предоставляются субсидии для сельхоз товаропроизводителей.

Вопрос :

Нужна ли ликвидационная декларация при перерегистрации свидетельства по НДС? В соответствии с Письмом Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 8 декабря 2009г. НК-06-26/12514 ликвидационная декларация не сдается.

На какие распоряжения ориентироваться?

Ответ:

По пояснениям специалистов НК – ликвидационную декларацию предоставлять не нужно. Ниже приведены выдержки из письма НК.

В соответствии с Письмом Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 8 декабря 2009 года № НК-06-26/12514 «Отношения по подтверждению плательщика НДС, предусмотренные статьей 44 Закона, различны от отношений, возникающих на основании пункта 1 статьи 571 Налогового кодекса (Процедура снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость с составлением ликвидационной декларации).

Тем самым, нормы относительно снятия с регистрационного учета по НДС на основании налогового заявления на налогоплательщиков, не обратившихся в налоговый орган для подтверждения постановки на регистрационный учет по НДС до 1 декабря 2009 года, не распространяются.

Вопрос :

Сумма НДС указана в ГТД условно, а оплачена в бюджет на основании постановления суда в другом размере. На основании какого документа нужно отнести в зачет сумму НДС на импорт, уплаченного по постановлению суда?

Ответ:

Подпунктом 2 п.2 ст. 235 Налогового Кодекса установлено, что суммой налога, относимого в зачет в соответствии с п.1 ст.235 Н.К Р.К, является сумма налога, указанная в ГТД, оформленной в соответствии с таможенным законодательством

РК, и уплаченная в соответствии с условиями таможенного режима.

В соответствии с пп.2 п.1 ст. 318 Таможенного Кодекса корректировка таможенной стоимости товаров может осуществляться в случае, если после выпуска товара обнаружено недостоверное декларирование, выявленное в ходе проведения последующей проверки. Согласно ст.318 п.6 Таможенного Кодекса формы корректировки таможенной стоимости заполняются только на те товары, таможенная стоимость и таможенные платежи, и налоги которых корректируются. В соответствии с п.3 ст. 76 Конституции РК решения, приговоры и иные постановления судов имеют обязательную силу на всей территории Республики. Согласно ст.21 п.2 Гражданского Кодекса вступившие в законную силу судебные решения, постановления и т.п. обязательны для всех государственных органов без исключения, ... юридических лиц, должностных и гражданских лиц, подлежат неуклонному исполнению на всей территории Р.К.

Таким образом, в рассматриваемом случае, при изменении на основании вступившего в законную силу судебного решения данных, указанных в ГТД, повлекших изменение уплаченных сумм таможенных платежей и налогов, необходимо заполнение формы КТС, являющейся неотъемлемой частью ГТД, и, следовательно, документом, подтверждающим право получателя товаров на зачет суммы НДС на импорт, уплаченного в бюджет.

Вопрос :

По импортируемым товарам, полученным от нерезидента в качестве взноса в уставный фонд, сумма НДС на импорт уплачена в бюджет при таможенном оформлении, а так же уплачена методом зачета. Правомерно ли отнесение в зачет суммы НДС, уплаченной резидентом РК при таможенном оформлении товаров, поступающих от нерезидента в качестве взноса в уставный капитал?

Ответ:

В соответствии со ст. 213 Налогового Кодекса установлено, что облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных согласно ст.234 Н.К), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

То есть, товары, в том числе полученные в качестве взноса в уставный капитал от нерезидентов и ввезенные на территорию РК на территорию РК, являются облагаемым импортом. Пункт 2 ст. 250 НК РК, установлено, что плательщик НДС представляет в таможенный орган копию свидетельства о постановке на учет по НДС, а так же обязательство по отражению в декларации по НДС суммы НДС, подлежащего уплате по импорту товаров, указанных в п. 1 ст.250 НК. Согласно ст. 250 п. 3 НК сумма НДС, указанная в обязательстве,

отражается в декларации по НДС как начисленная сумма налога с одновременным отнесением ее в зачет в соответствии со ст. 235 НК.

В соответствии с пп.1 п.1 ст. 235 Н.К при определении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, получатель товара (работ, услуг) имеет право на зачет суммы НДС, подлежащего уплате за полученные товары, основные средства, работы, услуги, если они будут использоваться в целях предпринимательской деятельности, а так же в случае импорта товаров – НДС уплачен в бюджет. Подпунктом 2 п.2 ст. 235 НК установлено, что суммой налога, относимого в зачет в соответствии с п.1 ст.235 НК, является сумма налога, указанная в грузовой таможенной

декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством.

То есть, получатель импортируемого оборудования, полученного в качестве взноса в уставный фонд от нерезидентов, имеет право на зачет суммы НДС, уплаченного в бюджет при таможенном оформлении и уплаченного методом зачета.

Вопрос :

Резидентом РК заключен с нерезидентом договор финансового лизинга, в соответствии с которым нерезидент обязуется поставить железнодорожные вагоны. Указанные вагоны включены в « Перечень основных средств, ввезенных лизингодателем в целях передачи в финансовый лизинг, по договорам фин. Лизинга, импорт которых освобождается от НДС» При этом ввоз основных средств осуществляется лизингополучателем. Вправе ли лизингополучатель при ввозе указанных основных средств, применить норму ст. 250 НК РК, предусматривающую уплату НДС методом зачета при импорте?

Ответ:

Согласно ст.206 НК объектами обложения НДС являются:

- а) облагаемый оборот;
- б) облагаемый импорт.

Статья 234, п.1, пп.12 Н.К РК раскрывает понятия об импорте, освобожденном от НДС. Названный пп. 12 подчеркивает, что освобождается от НДС только импорт имущества, ввезенного не лизингополучателем, как у нас, а лизингодателем. Значит, при ввозе имущества лизингополучателем, импорт облагается НДС.

Пунктом 1 ст. 250 НК предусмотрено, что НДС уплачивается методом зачета в порядке, установленном данной статьей НК, по импорту товаров согласно перечню, установленному Правительством РК. Согласно ст. 250 НК для уплаты НДС методом зачета плательщик НДС представляет в таможенные органы копию

свидетельства о постановке на учет по НДС, а так же обязательство по отражению в декларации по НДС суммы НДС, подлежащего уплате по импорту товаров. На основании обязательства выпуск товаров в свободное обращение производится без фактической уплаты НДС.

В случае, если ввозимые товары не включены в указанный Перечень, то импортируемые товары облагаются в общеустановленном порядке.

Вопрос :

Согласно статье 225 пп. 12-3 НК обороты по реализации услуг по управлению, содержанию и эксплуатации жилищного фонда подлежат освобождению от НДС. Распространяется ли названная норма НК на коммунальные услуги?

Ответ:

Ст. 225 НК определены обороты, освобожденные от НДС, в соответствии с пп. 12-3 которой обороты по реализации услуг по управлению, содержанию, и эксплуатации жилого фонда освобождаются от НДС. При этом названной статьей не предусмотрено освобождение от НДС по реализации коммунальных услуг. Коммунальные услуги – услуги, предоставляемые в жилом доме и включающие: водоснабжение, канализацию, газоснабжение, электроснабжение и т.п. С учетом изложенного, обороты по реализации коммунальных услуг подлежат обложению НДС в общеустановленном порядке.

Вопрос :

При приобретении легкового автомобиля НДС в зачет не идет. Тем не менее, реализация автомобиля налогом на НДС облагается.

Покупная стоимость автомобиля = 1000000 т.

Балансовая стоимость = 800000 т.

Автомобиль продан за = 700000 т.

Норма НДС = 12 %.

Требуется рассчитать сумму НДС при реализации автомобиля.

Ответ:

Ст. 217 п.7. При реализации товаров, по которым не предусмотрен зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством, действовавшим на дату их приобретения, размер облагаемого оборота определяется как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара, определяемой в соответствии с п. 2 настоящей статьи.

Учитывая вышеизложенную норму НК, в случае реализации авто ниже

балансовой стоимости, отсутствует положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью, размер облагаемого оборота равен нулю, следовательно НДС не начисляется.

Вопрос :

ТОО распродает свои основные средства:

1) Грузовик Камаз – балансовая стоимость – 15 000 000 т, продажная – 12000000 т.

2) Легковой автомобиль – балансовая стоимость – 10000000 т, продажная – 8000000 т.

3) Легковой автомобиль – балансовая стоимость – 12000000 т, продажная – 11000000 т.

Легковой автомобиль №2 куплен у нерезидента за 14000000 т, Легковой автомобиль №3 куплен на территории Республики Казахстан за 15000000 т. Грузовик куплен за 22000000 т. Рассчитать сумму НДС в каждом случае.

Ответ:

Грузовик «Камаз» - НДС берется с продажной стоимости (12 000 000т), согласно статье 217 п.1 НК РК: «Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов, без включения в них НДС.

Легковой автомобиль – при покупке НДС не был принят в зачет (ст.236 Налогового Кодекса), следовательно, для исчисления НДС необходима положительная разница между балансовой стоимостью и продажной. Положительной разницы нет, нет и облагаемой суммы (ст.217 п. 7).

Легковой автомобиль №2, куплен за границей, НДС уплачен на таможне при импорте, следовательно, согласно ст. 236 п.5 облагаемым оборотом является продажная стоимость (ст.217 Налогового Кодекса – 8 000 000т.).

Вопрос :

Предприятие получило оборудование во второй год после начала оплаты, договор предусматривает оплату поэтапно:

1–год = 1000000 т.

2- год = 1500000 т.

3–год = 1500000 т.

4- год = 1000000 т.

Всего: = 5000000 т.

НДС = 12 %

Рассчитать НДС при условии: 1) Поставщик нерезидент, 2) Поставщик резидент РК.

Ответ:

Статья 238 п.1 определяет правила по которым обязательства по приобретенным товарам(работам, услугам), не удовлетворенные в течение 3 лет с момента возникновения, признаются сомнительными, и сумма НДС, ранее принятая в зачет по таким товарам (работам, услугам) подлежит исключению из зачета по истечении трех лет с момента отнесения ее в зачет, кроме НДС, отнесенной в зачет на основании пп. 3-4 п.1 ст.235. В нашем случае НДС за четвертый год – $1000000 * 0,12 = 120\ 000$ т. подлежит исключению из зачета, если поставщик резидент. Если поставщик нерезидент, то НДС не подлежит исключению из зачета. Но сказанное не в счет, т.к предприятие получает оборудование во второй год, а значит течение искового срока для определения сомнительного обязательства начинается со второго года, что вкладывается в нормы исковой давности – 3 года. То есть оплата проведена своевременно.

Вопрос :

Как засчитывается НДС по фискальным чекам в 2015 – 2016 годы?

Ответ:

При наличии всех необходимых реквизитов, РНН, данные о постановке на учет по НДС, товары расшифрованы (приложена накладная), в 2015г. НДС ставился в зачет. В 2016 г. в зачет брать нельзя, сумма идет на вычеты.

Вопрос :

Нужно ли требовать реквизиты покупателя при реализации лекарственных средств частным лицам? Как заполнять реестр счетов-фактур по реализованным лекарственным средствам при неимении реквизитов от частных лиц – покупателей?

Ответ:

В соответствии с пп. 3 п. 15 ст.263 Налогового Кодекса, оформление счета-фактуры не требуется в случаях предоставления покупателю чека контрольно-кассовой машины при реализации товаров, работ, услуг населению за наличный расчет. Согласно п. 36 Правил составления налоговой отчетности по НДС, форма 300.07 «Реестр счетов-фактур» по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода» предназначена для детального отражения сведений о

счетах-фактурах, выписанных в отчетном периоде по реализованным товарам, работам, услугам. Т.о, при розничной реализации товаров, работ, услуг физическим лицам оформление счетов-фактур не требуется, соответственно, такая реализация не отражается в ф. 300.07.

Вопрос :

ТОО намерено заключить договор с нерезидентом (Англия), на поставку программного комплекса электронным способом путем передачи соответствующих данных посредством Интернета. Возникают ли НДС и КПН, облагаемые у источника выплаты с доходов нерезидента?

Ответ:

В соответствии со ст. 12 п.1 пп.30 Налогового Кодекса, роялти, -- платеж за использование _____ или _____ право использования авторских прав, программного обеспечения и т.п..

Согласно пп.12 п.1 ст. 192 Налогового Кодекса, доходы нерезидента в форме роялти, полученные от резидента Р.К, признаются доходами нерезидента из источников в Р.К и на основании п.1 ст.193 Налогового Кодекса облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставке – 15%. Согласно п.1 ст.241 НК работы и услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся налогоплательщиком НДС в РК, являются оборотом резидента Р.К и подлежат налогообложению НДС, если местом реализации услуг является РК. Место реализации определено ст.236 НК.

Тема: Акцизный налог

ЗАДАЧА 1:

АО "МунайКәсіп" производитель занимается оптовой поставкой бензина. Компания ТОО "Т-Ойл" в январе 2016 года приобрела у АО "Мунайкәсіп" бензин неавиационный в целях транспортировки и оптовой реализации. В сетях АЗС по области ИП "Заправься", имеющий АЗС приобрел у ТОО "Т-Ойл" бензин и реализовал водителям в розницу.

	Ед. измерения	Реализация	цена за ед.тыс. тг	Сумма реализации в тыс. тенге
АО "Мунай-кәсіп"	тонн	120	21	2520
ТОО "Т-Ойл"	тонн	40	47	1880
ИП "	тонн	10	87	870

Заправься "			
-------------	--	--	--

Ставки акцизов на 1 тонну бензина в тыс. тенге в соответствии с налоговым кодексом:

Оптовая реализация производителями бензина (за исключением авиационного) собственного производства	тыс. тенге за 1 тонну	4.5
Оптовая реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного)		0
Розничная реализация производителями бензина (за исключением авиационного), использование на собственные производственные нужды		5
Розничная реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного), использование на собственные производственные нужды		0.5

Требуется определить:

1. Какую сумму акцизов должны указать в счетах-фактурах:
 - 1.1. АО "Мунай-кәсіп"
 - 1.2. ТОО "Т-Ойл"
 - 1.3. ИП "Заправься "

Решение задачи:

1. Расчет суммы акцизов, которые надо указать в счете фактурах:

	объем	ставка	сумма, тыс. тг.
1.1. АО "Мунай-кәсіп"	120	4,5	540
1.2. ТОО "Т-Ойл"	40	0	0
1.3. ИП "Воронин"	10	0,5	5

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов, налоговая база определяется как объем произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении. Ст.280.

Задача 2:

Нефтеперерабатывающий завод имеет следующие данные за январь 2016 года:

	Единицы измерения	Бензин	Дизельное топливо
1. Реализовано с НПЗ	тонны	2160	5240
в том числе: произведенного из приобретенного бензина	тонны	540	
2. Импортировано	тонны	830	1370
3. Реализовано оптом с собственных баз нефтепродуктов	тонны	1280	1534
4. Реализовано через собственные АЗС	литры	1100670	2500640

Требуется:

1. Определить объем реализации через АЗС каждого вида нефтепродуктов в тоннах.

2. Исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет на каждом этапе реализации.

3. Указать срок уплаты акциза, исчисленного за январь 2016 года.

4. Указать срок представления декларации по акцизу, исчисленному за январь 2016 года.

Решение задачи:

1. Сумма акциза к уплате при реализации с завода = $2160 * 4500 + 5240 * 540 - 540 * 4500 = 9720000 + 2829600 - 2430000 = 10119600$.

2. Сумма акциза к уплате при импорте = $830 * 4500 + 1370 * 540 = 3735000 + 739800 = 4474800$.

3. Сумма акциза к уплате при оптовой реализации с баз нефтепродуктов = 0.

4. Объем реализации бензина через АЗС, пересчитанный в тонны = $1100670 * 0,730 / 1000 = 803,5$.

5. Объем реализации дизельного топлива через АЗС, пересчитанный в тонны = $2500640 * 0,769 / 1000 = 1923$.

6. Сумма акциза к уплате при реализации через собственные АЗС = $803,5 * 500 + 1923 * 60 = 401750 + 115380 = 517130$.

7. Срок уплаты акциза - не позднее 20 февраля 2016 года.

8. Срок представления декларации по акцизу - не позднее второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Вопрос:

Выручка от реализации подакцизных товаров за отчетный период составила 36 240 тыс. тенге., в том числе НДС и акциз. Ставка акциза 10%, сумма НДС и акцизов уплаченная поставщикам и подлежащая принятию в зачет составила соответственно 2 200 тыс. тенге и 1 340 тыс. тенге. Определите сумму НДС и акцизов, подлежащие внесению в бюджет.

Ответ:

В размер облагаемого оборота включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

Облагаемый оборот по реализации с учетом акциза = $36240000/1,12 = 32\,357\,143$ (тг.)

НДС начислено = $36240000 * 12\% / 112\% = 3882857$ (тг)

Облагаемый оборот без учета акциза = $32357143 / 1,10 = 29\,415\,584$ (тг)

Акциз начислено = $32\,357\,143 * 10\% / 110\% = 2941558$ (тг)

НДС в бюджет = $3882857 - 2200000 = 1682857$ (тг)

Акциз в бюджет = $2941558 - 1340000 = 1601558$ (тг)

1. Реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относится к сфере оптовой реализации, если по договору купли-продажи (мены) покупатель обязуется принять указанные подакцизные товары и использовать их для дальнейшей реализации при условии, что поставщиками по данному договору купли-продажи (мены) являются:

- 1) производитель бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- 2) налогоплательщик, осуществивший приобретение либо импорт бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива с целью их дальнейшей реализации.

К сфере оптовой реализации относится также отгрузка бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива структурным подразделениям для дальнейшей реализации.

2. К сфере розничной реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива относятся следующие операции, осуществляемые поставщиками:

- 1) реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива осуществляется юридическим лицам (в том числе иностранным юридическим лицам) и индивидуальным предпринимателям для их производственных нужд;

- 2) реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива физическим лицам;
- 3) использование на собственные производственные нужды произведенного или приобретенного для дальнейшей реализации бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

Ставки акцизов на бензин (кроме авиационного) и дизельное топливо, реализуемые в розничной торговле, установлены за одну метрическую тонну:

на бензин - 500 тенге ;

дизельное топливо - 60 тенге.

2. Реализация бензина и дизельного топлива в розничной торговле производится в литрах.

Перевод литров в тонны осуществляется с использованием показателя плотности, зависящего от температуры, при которой производятся замеры.

Усредненный показатель плотности для всех видов бензинов составляет 0,730 кг/литр, для дизельного топлива 0,769 кг/литр, исходя из чего:

$$1000 \text{ кг}$$

$$1 \text{ тонна бензина} = \frac{1000 \text{ кг}}{0,730 \text{ кг/л}} = 1370 \text{ литров};$$

$$1000 \text{ кг}$$

$$1 \text{ тонна дизельного топлива} = \frac{1000 \text{ кг}}{0,769 \text{ кг/л}} = 1300 \text{ литров}.$$

Для исчисления суммы акциза и включения его в цену реализации бензина и дизельного топлива, реализуемых в розничной торговле, необходимо применять расчетные ставки акциза на 1 литр, определяемые как отношение установленных ставок акциза за одну метрическую тонну и объема нефтепродуктов в литрах.

Расчетные ставки акцизов составят:

$$\text{по бензину: } 500 \text{ тг} : 1370 \text{ л} = 0,37 \text{ тенге/литр};$$

$$\text{по дизельному топливу: } 60 \text{ тг} : 1300 \text{ л} = 0,05 \text{ тенге/литр}.$$

Определенные расчетные ставки акцизов включаются в цену реализации 1 литра бензина и дизельного топлива, реализуемых в розничной торговле.

3. В декларации по акцизу объемы бензина и дизельного топлива, реализованные в розничной торговле, указываются в тоннах. Для этого объемы бензина и дизельного топлива, реализованные в розничной торговле, переводятся из литров в тонны также с использованием усредненного показателя плотности по следующим формулам

$$V \text{ литр} \times 0,730 \text{ кг/литр}$$

$$\text{по бензину: } M \text{ тонн} = \frac{V \text{ литр} \times 0,730 \text{ кг/литр}}{1000 \text{ кг}} ;$$

1000

V литр x 0,769 кг/литр

по дизельному топливу: М тонн = $\frac{V \times 0,769}{1000}$,

где М тонн –объем реализованного бензина и дизельного топлива в тоннах;

V литр - объем реализованного бензина и дизельного топлива в литрах.

Вопрос:

Заключен договор о гос. закупках ГСМ по талонам с ТОО. На отпущенные талоны приобретается бензин на АЗС, ТОО были выписаны сопроводительные накладные на реализацию нефтепродуктов. Правомерно ли выписка поставщиком сопроводительных накладных для талонов на бензин?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 15) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» от 07.04.2003 г. № 402-ІІ сопроводительная накладная - унифицированный документ, предназначенный для контроля за движением нефтепродуктов на всем пути следования от отправителя до получателя, необходимый для оформления операций по отпуску и приему нефтепродуктов. Согласно пункту 2 Правил оформления сопроводительных накладных, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.10.2003г. №366, сопроводительные накладные оформляются поставщиком в обязательном порядке при проведении каждой операции по реализации и (или) отгрузке нефтепродуктов в одном экземпляре с тремя копиями к нему. ТОО «Компания БЖК-Фарасат» не осуществляет операций по отпуску и приему нефтепродуктов, отпуск по талонам осуществляется субъектами рынка нефтепродуктов, выпускающими талоны на реализацию.

Согласно Вашего письма нефтепродукты не были получены напрямую от ТОО «Компания БЖК-Фарасат», автомашины заправлялись по талонам, приобретенным у ТОО «БЖК-Фарасат» на АЗС ТОО «Бахыт» и АЗС «КазМунайГаз». Следовательно, если при реализации талонов на нефтепродукты не осуществляется фактическая отгрузка нефтепродуктов, сопроводительная накладная на реализацию талонов на нефтепродукты не оформляется. Дополнительно сообщаем, что Вам необходимо вернуть сопроводительные накладные на нефтепродукты на реализацию талонов на нефтепродукты ТОО «Компания БЖК-Фарасат».

Вопрос:

Необходимо ли в обязательном порядке сдавать расчет по акцизу по форме 431.00?

Ответ:

В соответствии со статьей 68 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» налоговая отчетность представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы в порядке и сроки, которые установлены Налоговым кодексом. Согласно п. 7 данной статьи при отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, за исключением налоговой отчетности, предусмотренной статьями 149, 162, 185, 270, 364 настоящего Кодекса. При этом согласно п. 8 приложения к декларациям, расчетам не представляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них. Статьей 281 Налогового кодекса определяется объект обложения акцизами, согласно п.п.2) п. 1 которой объектом обложения акцизом являются оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива. Статьей 574 Налогового кодекса предусмотрена постанова на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, которая заключается в регистрации в налоговых органах объектов налогообложения и (или) объектов обложения, связанных с налогообложением, используемых при осуществлении отдельных видов деятельности. Так, согласно п.п.2) п. 1 данной статьи постанова на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежат налогоплательщики, осуществляющие следующие виды деятельности: оптовая и (или) розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива. Для поставки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, налогоплательщик в явочном порядке представляет налоговое заявление о регистрационном учете по отдельным видам деятельности в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней с даты подачи налогового заявления производит постанова налогоплательщика на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, с выдачей регистрационной карточки. В соответствии со ст. 294 Налогового кодекса по операциям, облагаемым

акцизом, совершенным в течение налогового периода структурным подразделением, а также объектами, связанными с налогообложением, расчеты акциза составляются отдельно (далее по разделу - расчет по акцизу). На основании расчета по акцизу определяется сумма акциза, подлежащего уплате за структурное подразделение, а также объекты, связанные с налогообложением.

Плательщики акциза обязаны представить расчет по акцизу в налоговые органы по месту нахождения структурного подразделения, объектов, связанных с налогообложением, в сроки, установленные статьей 296 настоящего Кодекса. При этом статьей 296 Налогового кодекса установлено: по окончании каждого налогового периода налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу по форме 431.00.

Согласно Правилам составления расчета по акцизу по форме 431.00 данный Расчет предназначен для исчисления плательщиками акциза, имеющими структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением, сумм акциза по операциям, совершенным структурными подразделениями, или объектами, связанные с налогообложением, согласно разделу 9 Налогового кодекса, статьей 21 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»)» (Закон о введении).

На основании изложенного, а также учитывая, что ТОО «Карэлектроспецстрой» имеет объекты обложения, используемые при осуществлении оптовой реализации бензина, дизельного топлива и состоит на регистрационном учете по отдельным видам деятельности, то ТОО обязано представлять одновременно с декларацией по акцизу очередной расчет по акцизу по форме 431.00 в налоговые органы по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением. Согласно п. 8 ст. 68 Налогового кодекса приложения к декларациям, расчетам не представляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

Вопрос:

Компания занимается реализацией подакцизных товаров на территории Республики Казахстан. Бухгалтер Компании рассчитала сумму акциза по всем видам продукции для заполнения форм налоговой отчетности по акцизам за декабрь 2008 года исходя из ставок, приведенных в новом Налоговом кодексе,

и представила в налоговый орган налоговую декларацию по акцизу по форме 400.00 с приложениями за ноябрь 2008 года в срок до 19 декабря 2008 года, а за декабрь 2008 года - 18 января 2009 года. Просим разъяснить правомерность действий бухгалтера.

Ответ:

В соответствии со статьей 280 Налогового кодекса от 10.12.2008 г. № 100-IV (по состоянию на 01.01.2009 г.) установлены ставки акцизов по подакцизным товарам. Вместе с этой статьей 21 Закона РК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) приостановлено до 01.01.2014 г. действие строк 1-13, до 01.01.2011 г. - действие строк 14-18 подпункта 1 пункта 4 статьи 280 Налогового кодекса и в период приостановления, установлены ставки акцизов, действующих в период с 01.01.2009 г. по 01.01.2010 г. Расчеты акциза по оборотам, совершенным за ноябрь, декабрь 2008 г., производятся по ставкам, утвержденным Правительством РК и действовавшим в 2008 г. Согласно статьи 295 Налогового кодекса применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц, а в соответствии с п. 1 статьи 292 Налогового кодекса акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (т.е. календарным месяцем).

Статьей 293 НК предусмотрено, что уплата акциза производится по месту нахождения объекта обложения, за исключением случаев, указанных в пункте 2 настоящей статьи, т.е. плательщики акциза, осуществляющие оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, уплачивают акциз по месту нахождения объектов, связанных с налогообложением. По окончании каждого налогового периода налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25.12.2008 г. № 611 утверждены Правила заполнения налоговой декларации по форме 400.00 Одновременно с декларацией плательщики акциза представляют расчеты по акцизу за структурные подразделения, а также объектам, связанным с налогообложением, по месту нахождения структурных подразделений, а также объектов, связанных с налогообложением. Например, за отчетный период - январь 2009 г. срок сдачи декларации по акцизу - не позднее 15 марта 2009 г., срок уплаты акциза в бюджет - не позднее 15 февраля 2009 г.

Вопрос:

Плательщики, имеющие базы нефтепродуктов, предоставляют в долг подакцизные товары другим лицам на возвратной основе. При отпуске подакцизной продукции (нефтепродуктов) необходимо ли оформление сопроводительных накладных?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 15) статьи 1 Закона РК от 07 апреля 2003 года «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов», сопроводительная накладная – унифицированный документ, предназначенный для контроля за движением нефтепродуктов на всем пути следования от отправителя до получателя, необходимый для оформления операций по отпуску и приему нефтепродуктов. Следовательно, при отпуске нефтепродуктов необходимо оформлять сопроводительную накладную на нефтепродукты.

Вопрос:

Кто является плательщиком акцизов?

Ответ:

Плательщиками акцизов являются физические и юридические лица, которые производят подакцизные товары или осуществляют подакцизные виды деятельности на территории Республики Казахстан, импортируют подакцизные товары на таможенную территорию Республики Казахстан.

Подакцизные товары - все виды спирта, алкогольная продукция, пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процентов, табачные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенных для инвалидов), сырая нефть, газовый конденсат.

Вопрос:

Что является объектом обложения акцизом?

Ответ:

Операции, осуществляемые плательщиком акциза с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами: реализация и передача на переработку на давальческой основе подакцизных товаров, взнос в уставный капитал, использование подакцизных товаров при натуральной оплате, отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая товаропроизводителем своим структурным подразделениям, использование товаропроизводителями произведенных и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для

собственных производственных нужд, оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, реализация конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству подакцизных товаров, порча, утрата подакцизных товаров, акцизных марок.

Вопрос:

Как определяется налоговая база ставки акциза?

Ответ:

Ставки акцизов устанавливаются в процентах (адвалорные) к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с пунктом 1 соответствующей статьи либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

На все виды спирта и виноматериал ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала.

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.

Вопрос:

Каков порядок исчисления акциза?

Ответ:

Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе согласно ст. 280 НК РК.

Вопрос:

Какие сроки уплаты акцизов?

Ответ:

Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

По подакцизным товарам, произведенным из давальческих сырья и материалов, акциз уплачивается в день передачи продукции заказчику или лицу, указанному заказчиком.

При передаче сырой нефти, газового конденсата, добытых на территории Республики Казахстан, на промышленную переработку акциз уплачивается в день их передачи.

Акциз на подакцизные товары, установленные в подпункте 2) статьи 279 настоящего Кодекса, за исключением виноматериала и пива, уплачивается до получения учетно-контрольных марок.

Вопрос:

Какой установлен налоговый период?

Ответ:

Календарный месяц.

Вопрос:

Когда подается налоговая декларация?

Ответ:

По окончании каждого налогового периода налогоплательщик обязан представить в налоговые органы по месту своей регистрации декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Вопрос:

Что такое акцизы на бензин

Ответ:

Как вы видите, автомобилей на российских дорогах становится все больше. Достаточно просто выглянуть во двор и посмотреть, сколько их припарковано у подъездов, торговых центров и в других местах.

Получается, что на покупку машины деньги есть, и неплохо бы поучаствовать в развитии дорожного фонда. Так подумали члены правительства и ввели акцизы на бензин. Планировалось, что в 2015 году часть полученной с этого косвенного налога суммы направят на ремонт дорог.

Это хорошее подспорье к сумме, которая изначально выделялась государством для этих целей, примерно треть от нее.

Вопрос:

Чем отличается акциз от НДС?

Ответ:

Есть как минимум три отличительные особенности:

Во-первых, налогом на добавочную стоимость облагается часть стоимости продукции, в то время как акцизом – вся стоимость, даже материальные затраты.

Во-вторых, акцизы действуют лишь в производственной сфере, а НДС уплачивается и появляется на всех стадиях обращения и производства товаров. Есть только исключение: товары, которые импортируются на территорию Российской Федерации. В этом случае акцизы выплачивают физические и юридические лица, которые занимались закупкой данной продукции.

В-третьих, как вы видели, список подакцизных товаров ограничен. Услуги и работы этим видом налога не облагаются, объектом обложения выступает оборот по реализации исключительно товаров.

Тема: Корпоративный подоходный налог

Задача 1:

По организации «Дабыл» (резидент) имеется следующая информация:

1. совокупный годовой доход за 2015 год составил 600 млн. тенге;
2. корректировки совокупного годового дохода за 2015 год составили (50 млн. тенге);
3. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за 2015 год составили 300 млн. тенге;
4. авансовые платежи в 2015 году составили 60 млн. тенге;
5. срок представления декларации по КПП за 2015 год по налоговому заявлению предприятия продлен до 31 мая 2016 года;

Требуется:

1. Определить, обязано ли организация уплачивать авансовые платежи в 2015 году.
2. Определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в 2015 году.
3. Определить сроки уплаты авансовых платежей в 2015 году.
4. Исчислить суммы пени за несвоевременную уплату авансовых платежей.

Решение задачи:

1. СГД с учетом корректировки за 2015 год = $600000 - 50000 = 550000$ млн.тенге;
2. Предельная сумма для определения обязанности по уплате авансовых платежей = $325000 \times 1618 = 5258500$ тенге;
3. Поскольку 550000 млн. тенге превышает предельную сумму, организация является плательщиком авансовых платежей по КПП.
4. Сумма авансовых платежей за 1 квартал = $60000 / 4 = 15000$ млн.тенге;

5. Сумма авансового платежа по сроку уплаты 25 января, 25 февраля, 25 марта 2015 года = $15000 / 3 = 5000$ млн.тенге;
6. Налогооблагаемый доход за 2015 год = $550000 - 300000 = 250000$.
7. Сумма КПП исчисленная за 2015 год = $250000 \times 20 / 100 = 50000$.
8. Сумма авансовых платежей за 2 (3 и 4) кварталы 2015 года = $50000 : 3 = 16667$
9. Сумма авансового платежа по сроку 25 апреля, 25 мая, 25 июня 2015 года = $16667 / 3 = 5556$
10. Продление срока представления декларации по КПП не продлевает сроки уплаты авансовых платежей.

Задача 2:

По организации «Дабыл» (резидент) имеется следующая информация:

1. доход от реализации товаров (основная деятельность) за 2015 год составил 50 млн. тенге;
2. доход от оказания услуг по доставке товаров по заказам за 2015 год составил 20 тыс. тенге;
3. в марте 2015 года организация реализовала здание за 60 млн. тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 млн. тенге, а стоимостной баланс 1 группы на дату выбытия – 20 млн. тенге;
4. в апреле 2015 года организация направила своего работника Даданбаеву Д. в командировку в другую местность на курсы повышения квалификации сроком на 14 дней, возместив работнику при этом суточные в размере 7 тыс. тенге за каждые сутки, проезд в оба конца – 90 тыс. тенге и проживание в гостинице – 100 тыс. тенге;
5. в сентябре 2015 года организация реализовала за 5 млн. тенге земельный участок, приобретенный в мае 2009 года по цене 2 млн. тенге;
6. непогашенные обязательства другого юридического лица за отгруженную продукцию, возникшие в мае 2009 года, составляют 40 тыс. тенге, которые юридическое лицо намерено списать;
7. другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2015 году составили 20 тыс. тенге;
8. организация оплатила в 2015 году ежегодные расходы на обучение Смирнов С. (не являющегося работником организации, но который должен по окончании учебы отработать 3 года) в размере 70 тыс. тенге;
9. по результатам 2015 года был получен убыток в размере 100 тыс. тенге;
10. авансовые платежи в течение 2015 года составили 12 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2015 год.
2. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.
3. Указать срок окончательного расчета по КПН за 2015 год.
4. Определить какие меры налогового администрирования будут применены к налогоплательщику в случае несвоевременной уплаты суммы КПН по декларации.

Решение задачи:

(в тыс.тенге).

1. Доход от выбытия фиксированных активов 1 группы = $60000 - 20000 = 40000$.
2. Доход от реализации земельного участка = $5000 - 2000 = 3000$.
3. Совокупный годовой доход = $50000 + 20 + 40000 + 3000 = 93020$.
4. Предельная сумма отнесения на вычеты по суточным = $6 \times 1618 = 9708$
5. Вычет по командировке = $7 \times 14 + 90 + 100 = 288$.
6. Вычет от списания сомнительных обязательств = 40.
7. Общая сумма вычетов = $288 + 40 + 20000 = 20328$.
8. Налогооблагаемый доход = $93020 - 20328 = 72692$.
9. Уменьшение налогооблагаемого дохода = 70.
10. Сумма КПН исчисленная = $(72692 - 70 - 100) \times 20 / 100 = 14504$.
11. Сумма КПН, подлежащая уплате = $14504 - 12000 = 2504$.
12. Срок представления декларации по КПН – не позднее 31 марта 2016 года.
13. Срок уплаты КПН по декларации – не позднее 10 апреля 2016 года.
14. В случае несвоевременной уплаты суммы КПН к налогоплательщику будут применены меры административной ответственности, способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Задача 3:

По предприятию резиденту, не являющемуся плательщиком НДС, имеется следующая информация за 2015 год:

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	1 квартал	2квартал	3 квартал	4 квартал
1	Реализация товаров	тыс. тг	8030	8090	9070	8050
2	Оказание услуг	тыс. тг	309	400	206	508

	по доставке товаров по заказам					
3.	Расходы по реализованным товарам без расходов на оплату труда (по ценам с НДС)	тыс. тг	2090	3060	1070	2050
4.	Начисленные и выплаченные расходы на оплату труда	тыс. тг	700	800	800	800

Кроме того известно, что:

в марте 2015 года предприятие реализовало здание за 1 200 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 1 320 000 тенге, а стоимостной баланс соответствующей подгруппы 1 группы на начало налогового периода – 1 120 000 тенге;

в мае 2015 года предприятие передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица, объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 2 340 000 тенге, стоимость вклада оценена в 4 500 000;

15 августа 2015 года предприятие приобрело за 9 560 000 тенге легковой автомобиль с объемом двигателя 2991 куб. см. (справочно: по состоянию на 1 января 2010 года по налогу на транспортные средства числилась переплата в размере 3500 тенге, в течение 2010 года уплата налога на транспортные средства не производилась);

В сентябре 2015 года предприятие реализовало за 4 700 000 тенге земельный участок, приобретенный в мае 2006 года по цене 3 300 000 тенге;

Представительские расходы за март 2015 года составили 220 670 тенге, в том числе уплата услуг бильярда 62 300 тенге;

Амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2015 год составили 660 000 тенге;

Не указанные выше документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2015 году составили 19016703 тенге;

Предприятие оплатило в 2015 году ежегодные расходы на обучение Мироненко (не являющегося работником предприятия, но который должен по окончании учебы отработать 3 года) в размере 300 000 тенге;

По результатам 2012 года был получен убыток в размере 250 000 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2015 года нет);

Авансовые платежи, исчисленные в течение 2015 года, составили 623 098 тенге.

Требуется:

Определить размер каждого вида дохода, совокупный годовой доход, сумму вычетов, размер налогооблагаемого дохода и сумму его уменьшения.

Определить сумму КПП, подлежащего уплате за 2015 год.

Указать срок представления декларации по КПП.

Указать срок окончательного расчета по КПП за 2015 год.

Определить налоговые обязательства по налогу на транспортные средства.

Решение задачи:

СГД:

Доходы от реализации товаров: $8\,030\,000,00 + 8\,090\,000,00 + 9\,070\,000,00 + 8\,050\,000,00 = 33\,240\,000,00$

Доходы от оказания услуг по доставке товаров по заказам: $309\,000,00 + 400\,000,00 + 206\,000,00 + 508\,000,00 = 1\,423\,000,00$

Доходы от выбытия здания: $1\,200\,000,00 - 1\,120\,000,00 = 80\,000,00$

Доходы от выбытия земельного участка: $4\,700\,000,00 - 3\,300\,000,00 = 1\,400\,000,00$

Итого СГД: 36 143 000,00

Вычеты:

Расходы по реализованным товарам без расходов на оплату: $(2\,090\,000,00 + 3\,060\,000,00 + 1\,070\,000,00 + 2\,050\,000,00) * 100,00 / 112,00 = 7\,383\,928,57$

Расходы на оплату труда: $700\,000,00 + 800\,000,00 + 800\,000,00 + 800\,000,00 = 3\,100\,000,00$

Расходы по амортизации фиксированных активов: 660 000,00

Расходы документально подтвержденные: 19 016 703,00

Итого вычеты: 30 191 631,57

НОД = СГД – Вычеты

НОД: $36\,143\,000,00 - 30\,160\,631,57 = 5\,982\,368,43$

НОД скорректированный = НОД – уменьшение

НОД скорректированный: $5\,982\,368,43 - 300\,000,00 = 5\,682\,368,43$

НОД окончательный = НОД скорректированный – перенесенные убытки

НОД окончательный: $5\,682\,368,43 - 250\,000,00 = 5\,432\,368,43$

$5\,432\,368,43 * 20\% = 1\,086\,473,60$

КПН к уплате: $1\,086\,473,60 - 623\,098,00 = 463\,375,60$

Срок предоставления декларации по КПН не позднее 31.03.2016

Срок окончательного расчета по КПН до 10.04.2016

Сумма транспортного налога за год: $1\,618,00 * 9\text{МРП} + (2\,991,00 - 2\,500,00) * 7 = 17\,999,00$

Транспортный налог начислено (за 5 месяцев): $17\,999,00 / 12 * 5 = 7\,499,60$

Транспортный налог к уплате: $7\,499,60 - 3\,500,00 = 3\,999,60$

Срок предоставления декларации по транспортному налогу не позднее 31.03.2016

Срок оплаты не позднее 10.04.2016

Вопрос:

Может ли компания учитывать расходы по подписке финансово-экономического журнала как административные расходы и отнести их на вычеты при определении налогооблагаемого дохода?

Ответ:

Если расходы по подписке финансово-экономического журнала связаны с получением совокупного годового дохода, то такие расходы относятся на вычеты при определении налогооблагаемого дохода (п.1, 3 ст.100 НК).

Вопрос :

Филиалу нерезидента предоставлена временная финансовая помощь без уплаты процентов, возникает ли доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах и уплата КПН?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 16 пунктом 1 статьи 85 НК в СГД включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе доход в виде безвозмездно полученного имущества. Вместе с тем, на основании ст.96 НК, стоимость любого имущества, в т.ч. работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно,

является его доходом. Следовательно, предоставленная вашей компании временная возвратная помощь является доходом филиала.

Вопрос:

Вправе ли ТОО отнести на вычеты стоимость ж/д полувагонов в качестве инвестиционных налоговых преференции?

Ответ:

При соблюдении условий, указанных в пункте 2 ст.123 НК и требований Государственного классификатора РК железнодорожные полувагоны, являющиеся основными средствами, будут относиться к объектам преференции.

Вопрос:

Может ли компания расходы по закупке питьевой воды в бутылках учитывать как расходы по реализации и взять на вычеты при определении налогооблагаемого дохода?

Ответ:

На основании п.1, 3 ст.100 НК, если расходы на приобретение питьевой воды связаны с деятельностью компании, то при наличии подтверждающих документов данные расходы относятся на вычеты.

Вопрос:

Какие критерии предъявляются к организации, осуществляемой деятельности в сфере спорта, для признания сферы деятельности социальной?

Ответ:

Ст.135 НК определено налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере. Следовательно, к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие, в том числе в области спорта, доходы от которого с учетом доходов в виде безвозмездного полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 % совокупного годового дохода. Вместе с тем, на основании п.5 ст.135 НК, при нарушении условий, предусмотренных указанной статьей, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, установленном НК.

Вопрос:

Имеет ли право компания, которая реализует долю участия воспользоваться правом на уменьшение налогообложения в соответствии с пп.6 п.2 ст.133 НК РК?

Ответ:

Если вы получили доход от прироста стоимости при реализации долей участия в другом юридическом лице (первоначальная стоимость - 120 000 000 тенге, а продано за 350 000 000 тенге), далее срок владения долями участия составляет у вас более трех лет т.е. срок владения долями участия с 2006 года, также не являетесь недропользователем. На основании изложенного, вы как налогоплательщик в случаях выполнения условий вышеуказанной статьи, имеете право на уменьшение налогооблагаемого дохода при полученном доходе от прироста стоимости реализации долей участия.

Вопрос:

Каким образом (в каком размере и порядке) подлежит налогообложению чистый доход, который был получен: ТОО «1» в качестве единственного участника, от деятельности ТОО «2»?

Ответ:

Доход, полученный ТОО 1 в виде дивидендов от ТОО 2 включается в совокупный годовой доход ТОО 1 и подлежит последующей корректировке, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 99 Налогового кодекса, за исключением дивидендов, выплачиваемых юридическим лицом, которое производит уменьшение исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса КПП на 100 процентов.

Вопрос :

В случае, признания вознаграждения сомнительными требованиями, не удовлетворенными в течение трех лет может ли компания взять на вычеты?

Ответ:

На основании пункта 4 статьи 105 Налогового кодекса сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Таким образом, сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате оказания услуг юридическим лицам, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. В вашем случае, если задолженность предприятия перед вами образовалась по оказанным услугам в июне 2016 года, то вы вправе

отнести указанную сумму на вычеты при соблюдении условий, предусмотренных статьей 105 Налогового кодекса.

Вопрос:

Компания заключила с РФ на оказание услуг по ремонту деталей сейсморазведочного оборудования. Услуги будут производиться на территории РФ, в связи, с чем детали отправлены почтой. Является ли стоимость этих услуг облагаемым оборотом при приобретении работ, услуг от нерезидента и подлежат ли данные услуги КПП?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 13 пункта 5 статьи 193 Налогового кодекса налогообложению не подлежат доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3, 4 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса. Таким образом, если услуги по ремонту деталей сейсморазведочного оборудования оказываются нерезидентом исключительно за пределами Республики Казахстан, то доход нерезидента от оказания таких услуг не подлежат налогообложению.

Вопрос :

ТОО оказывает услуги по сейсморазведке. Для этих целей из КНР по договору аренды в режиме временный ввоз на территорию Казахстана завезены сейсмические вибраторы. Можно ли считать данную аренду -роялти, а именно использование или право использования промышленного оборудования и при выплате арендной платы обложить доход нерезидента по ставке 15%?

Ответ:

В случае соответствия условиям пп.12 п.1 ст.192 НК, данная аренда будет считаться роялти, и в случае выплаты дохода нерезиденту за право пользования промышленным оборудованием, у вас возникает обязательство по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет подоходного налога у источника выплаты по ставке 15 процентов. Принимая во внимание, что между Правительствами РК и Правительством Китайской Народной Республики заключена Конвенция об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее - Конвенция), следовательно, нерезидент вправе применить положения такой Конвенции. Таким образом, в случае, если нерезидент, получающий доходы в форме роялти из источников в Республике Казахстан, является окончательным получателем таких доходов, и указанные доходы нерезидента не связаны с его постоянным учреждением в Республике Казахстан, то

подходный налог, взимаемый с указанных доходов нерезидента и уплачиваемый в Республике Казахстан составляет не 15 процентов согласно Налогового кодекса, а 10 процентов в соответствии с Конвенцией.

Вопрос:

Можно ли отнести на вычет как рекламные расходы пакетированный чай и жевательный кальций, где себестоимость одной единицы продукции меньше 5 МРП на основании приказа, программы, сметы и акта списания?

Ответ:

В соответствии с пунктом 16-1 статьи 100 Налогового кодекса стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи. Таким образом, если расходы по переданному рекламному материалу связаны с получением совокупного годового дохода, то такие расходы относятся вами на вычеты при определении налогооблагаемого дохода, следовательно, у вас возникают налоговые обязательства по уплате налогов в бюджет. При этом, рекламная продукция должна быть передана конечному потребителю.

Вопрос:

Компания планирует заключить договор на получение рекламных услуг от нерезидента за пределами РК, возникает ли обязательство по начислению и уплате КПП за нерезидента?

Ответ:

В случае оказания нерезидентом рекламных услуг исключительно за пределами РК, у резидента (налогового агента), получающего такие услуги, не возникает обязательств по исчислению, удержанию и уплате подоходного налога у источника выплаты, при условии, что такой нерезидент не зарегистрирован в государстве со льготным налогообложением, как это предусмотрено подпунктом 4 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса.

Вопрос:

АО является держателем простых акций менее 3 х лет. Планирует продать акции по цене ниже приобретения не на фондовой бирже. Как данная сделка отразиться в Декларации по КППН? Как отразить убыток от сделки?

Ответ:

Согласно пункту 5 статьи 137 Налогового кодекса если убытки, указанные в пунктах 3, 4, 4-1 и 4-2 статьи 137 Налогового кодекса, не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они не переносятся на последующие налоговые периоды. Таким образом, убытки, полученные от реализации акций, не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода. Учитывая, что ваше ТОО является владельцем акций менее трех лет, то убытки от реализации таких акций не компенсируются за счет доходов от прироста стоимости при реализации акций, долей участия и не переносятся на последующие периоды.

Вопрос:

АО является держателем простых акций менее 3 х лет. Планирует продать акции по цене ниже приобретения не на фондовой бирже. Можно ли отнести на вычеты расходы в виде оценки рыночной стоимости акций, услуг регистратора ценных бумаг, юридические услуги?

Ответ:

Согласно пункту 15 статьи 100 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом, в качестве расхода в целях налогообложения не рассматривается расход, возникающий в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего выплате (выплаченного). Таким образом, расходы, признаваемые в бухгалтерском учете при переоценке активов, в том числе ценных бумаг, не рассматриваются в качестве расхода в целях исчисления корпоративного подоходного налога и, следовательно, не подлежат отнесению на вычеты.

Вопрос :

ТОО получило беспроцентный заем от учредителя. В соответствии с МСФО данный заем дисконтируется, в бухучете начисляются % от пересчета суммы займа, в результате чего возникает доход, образовавшийся в связи с изменением стоимости обязательств, признаваемый доходом в бухучете. Правомерно ли

применение пп.5 п.2ст.84 НК, у ТОО не возникает обязательств принимать данный вид дохода к налоговому учету?

Ответ:

Если сумма полученного займа является возвратной в соответствии с условиями договора, то такая сумма займа подлежит признанию в бухгалтерском учете в качестве обязательства. При этом сумма займа, предоставленного на возвратной основе, не признается доходом и в налоговых целях не подлежит включению в совокупный годовой доход. В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 86 Налогового кодекса к доходу от оказания услуг относится доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микро кредиту), по операциям РЕПО. Следовательно, учитывая, что для целей налогообложения вознаграждение по займу рассматривается в качестве дохода от оказания услуг, предоставление беспроцентного займа признается безвозмездным оказанием услуги. При этом, статьей 96 Налогового кодекса определено, что стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

Вопрос :

ТОО на расчетный счет перечислен аванс за товар, в каком периоде сумма признается доходом?

Ответ:

Перечисленный за товары аванс, по которым не было исполнено обязательство по поставке, признается доходом от списания обязательств, в связи с истечением срока исковой давности и включается в совокупный годовой доход по истечении 3 лет, с момента окончания срока обязательства по поставке товаров покупателю. То есть, если согласно договоренности сторон товар должен был поставлен покупателю до 01.01.2013г., то срок исковой давности заканчивается 01.01.2016г. В случае отсутствия срока поставки, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования о поставке товаров. Если такое требование было предъявлено 08.08.2012г., срок исковой давности заканчивается 08.08.2015г.

Вопрос :

В соответствии с п.1 ст.133 НК если у НП в конце года будет доход, то в каком размере НП может взять на вычеты сумму благотворительности?

Ответ:

Налогоплательщик, не состоявший в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода при

осуществлении благотворительной помощи в размере, не превышающем 4 процентов от налогооблагаемого дохода. При этом уменьшение налогооблагаемого дохода производится при наличии решения налогоплательщика на оказание благотворительной помощи, принятой на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.

Вопрос:

Вправе ли ТОО в расчете авансовых платежей показать нулевые суммы к оплате, ведь по результатам 2015 года будет убыток и к уплате КПП не возникает?

Ответ:

На основании п.3 ст.141 НК сумма авансовых платежей по КПП, подлежащая уплате за период до сдачи декларации по КПП за предыдущий налоговый период, исчисленная (начисленная) в соответствии с п.4 и 4-1 ст.141 НК, уплачивается равными долями за каждый месяц первого квартала отчетного налогового периода в сроки, установленные пунктом 2 ст.142 НК. Сумма авансовых платежей по КПП, подлежащая уплате за период до сдачи по КПП за предыдущий налоговый период, исчисляется в размере $\frac{1}{4}$ от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период. В связи с чем, при расчете суммы авансовых платежей НП необходимо руководствоваться данными нормами налогового законодательства.

Вопрос:

Имеет ли право Компания относить на вычеты расходы по провизиям, созданным по начисленному вознаграждению?

Ответ:

Согласно пункту 3 статьи 106 Налогового кодекса микро финансовые организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микро кредитам, за исключением активов, предоставленных взаимосвязанной стороне либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанной стороны. Таким образом, микро финансовые организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизии против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микро кредитам, т.е. по суммам денег, предоставленным заемщикам.

Вопрос:

Имеет ли право Компания относить на вычеты расходы по начисленной, но не погашенной неустойке?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 39 пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса вознаграждение - все выплаты, связанные с кредитом (займом, микро кредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микро кредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной. Согласно статье 293 Гражданского кодекса Республики Казахстан неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков. Таким образом, вознаграждения и неустойка не являются частью выданной суммы микро кредита. Следовательно, провизии по непогашенным вознаграждениям и неустойке не относятся на вычеты суммы расходов по созданию таких провизий.

Вопрос:

Передача активов и обязательств дочерней компанией в адрес материнской компании при реорганизации путем присоединения признается доходом материнской компании в виде дивидендов в соответствии с пп.14 п.1 ст.12 НК РК?

Ответ:

Пп.14 п.1 ст.12 НК предусмотрено, что доходом в виде дивидендов, являются доходы любого имущества и материальной выгоды, предоставляемых юридическим лицом своему акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне, за исключением доходов, отраженных в статьях 163 - 165 НК, и доходов от реализации товаров, работ, услуг. Положение данного подпункта применяется по дивидендам, полученным от юридического лица-резидента в виде дохода от передачи имущества до завершения процесса реорганизации юридического лица. Таким образом, передача имущества (активы и обязательства) материнской компании до завершения процесса реорганизации признается доходом дивидендов.

Вопрос:

Должно ли возмещение ущерба признаваться доходом в виде санкций согласно пп.8 п.1 ст.192 НК и соответственно облагаться КППН у источника выплаты?

Ответ:

Статьей 192 Налогового кодекса определены доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан. При этом, возмещение нерезиденту причиненного ущерба до состояния, предшествующему моменту наступления ненадлежащего исполнения обязательств (первоначальное состояние) по договору гражданско-правового характера не предусмотрено статьей 192 Налогового кодекса. Таким образом, в случае выплаты резидентом Республики Казахстан нерезиденту компенсации, не предусматривающей прирост активов, у налогового агента не возникает обязательств по исчислению и уплате подоходного налога у источника выплаты за нерезидента.

Вопрос:

Имеет ли право Компания относить на вычеты расходы по провизиям, созданным по начисленному вознаграждению?

Ответ:

Согласно пункту 3 статьи 106 Налогового кодекса микрофинансовые организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микро кредитам, за исключением активов, предоставленных взаимосвязанной стороне либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанной стороны. Таким образом, микро финансовые организации имеют право на вычет суммы расходов по созданию провизии против сомнительных и безнадежных активов по предоставленным микро кредитам, т.е. по суммам денег, предоставленным заемщикам.

Вопрос:

ТОО приобрело для обеспечения жильем, питанием, поддержания гигиены сотрудников, работающих в условиях полевого лагеря вагоны домики, относятся ли вышеуказанные основные средства к фиксированным активам или к объектам социальной сферы. Исчисляются ли по ним амортизационные отчисления?

Ответ:

Учитывая, что в соответствии с КОФ жилые и нежилые здания относятся к классу 120.000000 «Здания» то вагоны домики - общежитие, столовая (кухня) и баня относятся к I группе фиксированных активов. В связи с чем, учет таких фиксированных активов производится в соответствии со статьями 116 -

122 Налогового кодекса. При этом исчисление амортизационных отчислений производится в порядке, установленном статьи 120 Налогового кодекса.

Вопрос :

Какой налог должен заплатить НП с авторского гонорара, получен в долларах США за научные публикации, и по какому курсу оплачивать налог?

Ответ:

Согласно пункту 2 статьи 221 Налогового кодекса, налогоплательщик - резидент обязан отразить в налоговой декларации в Республике Казахстан доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе из источников в государствах с льготным налогообложением. Таким образом, при получении гонорара в долларах США, вам необходимо в целях налогообложения пересчитать в национальную валюту РК - тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции (платежа), а также произвести исчисление и уплату налогов по методу начисления, согласно которому независимо от времени оплаты, доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества.

Вопрос:

Юрист микрокредитной организации часто выезжает в командировки в Алматинскую область по вопросам реализации залога и судебным процессам, связанным с залоговым имуществом в случае неисполнения должником своих обязательств. Руководителем микрокредитной организации издается приказ о направлении сотрудника в командировку, где указываются пункт назначения и сроки командировки. После командировки юрист представляет в бухгалтерию авансовый отчет. К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, командировочное удостоверение, заверенное печатью судебных органов (если командировка связана с судебным процессом) или печатью областного акимата (если командировка связана с реализацией залогового имущества). Достаточно ли этих документов, чтобы отнести эти расходы на вычеты по КПП?

Судебные решения имеются, но т.к. заседания суда часто отменяются (факт отмены заседания выясняется только перед его началом), то количество командировок превышает количество судебных решений.

Ответ:

Согласно пункту 3 статьи 100 Налогового Кодекса Республики Казахстан вычеты производятся при наличии подтверждающих документов, в частности командировочных расходов и документов, подтверждающих их понесение, определенных статьей 101 Налогового Кодекса Республики Казахстан, а именно:

1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);

2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном по решению налогоплательщика.

4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении выездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования) на основании документов, подтверждающих расходы на оформление выездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

Обычай делового оборота свидетельствуют о том, что направление работника в командировку в пределах Республики Казахстан оформляется командировочным удостоверением, в котором отражается дата и место прибытия, проставляется печать принимающей стороны.

Таким образом, при наличии вышеуказанных документов, а так же командировочного удостоверения, заверенного печатью судебных органов или акимата, предоставленных командированным сотрудником достаточно для отнесения понесенных командировочных расходов на вычеты.

В виду того, что командировочное удостоверение, заверяется принимающей стороной, в данном случае судебными органами или акиматом, к нему так же следует приложить судебное решение для подтверждения целевого выезда сотрудника. При отмене судебного заседания, командированному сотруднику следует получить документ, свидетельствующий о переносе заседания суда на другую дату, что подтвердит целенаправленное нахождение сотрудника в командировке.

ВОПРОС:

Общественный Фонд, выиграл тендер по услугам проведения конференции по гос. закупкам у Министерства по языкам.

Будет ли сумма полученная по гос. закупке считаться доходом и облагаться корпоративным подоходным налогом . Из этих денег будут возмещаться расходы по проезду, проживанию и питанию участников конференции. Будут ли облагаться эти расходы ИПН у источника?

ОТВЕТ:

1) Сумма полученная по гос. закупкам будет считаться доходом. Однако, будет или не будет этот доход облагаться корпоративным подоходным налогом зависит от того какой тендер Вы выиграли и как оформлен договор. Если это был тендер на финансирование по программе государственного социального заказа для НПО и в договоре это четко указано, то данный доход не облагается корпоративным подоходным налогом (ст. 134 НК РК) и по итогам года вносится в декларацию 130.00 . Если же это был обычный тендер, никак не связанный с государственным социальным заказом для НПО, то полученный доход является обычным предпринимательским облагаемым доходом и включается в совокупный годовой доход НПО, который отражается по итогам года в декларации 100.00. Если расходы, связанные с предпринимательской деятельностью будут перекрывать сумму дохода по тендеру, будут подтверждены документально, и будут подходить под вычеты в соответствии с налоговым кодексом, то КПН может и не возникнуть. СГД – вычеты (расходы) = НОД x 20%.

2) Если из денег тендера, вне зависимости от того обычный это тендер или по гос. соц. заказу для НПО, будут возмещаться расходы деньгами людям средства по проезду, проживанию и питанию участников конференции, то они должны облагаться ИПН у источника выплаты как прочие выплаты физическим лицам от налогового агента.

Если же Вы не возмещаете какие-то расходы (например, проживание, питание), а оплачиваете 3м лицам – поставщикам услуг самостоятельно, то тогда ИПН у источника не возникает (это не касается нерезидентов. По ним – возникает).

ВОПРОС:

НПО стало оказывать платные услуги, а именно — проведение общественных слушаний, круглых столов, семинаров. В связи с этим возник вопрос о КПН, являемся ли мы плательщиками КПН, если доход от коммерческой деятельности идет на поддержание уставных целей, а не распределяется между учредителями. И какие формы отчетности квартальные и за год нужно сдавать?

ОТВЕТ:

По предпринимательской деятельности обязательно надо вести отдельный учет и доходов и расходов, т.е. в бухгалтерии разделять по аналитике, и по налогам у Вас будет по итогам года две формы 130.00 – по некоммерческим доходам и расходам, и 100.00 – по предпринимательским доходам и расходам. Обязательно принципы как Вы будете делить расходы, в том числе те, которые будут разделяться пропорционально, отразите в своей учетной политике. На сайте www.ngotax.kz есть образец учетной политики для НПО и там можно найти варианты, как можно вести отдельный учет.

Квартальная форма 200.00 по ИПН, соцналогу, ОПВ и соцотчислениям – общая, в которой вместе показываются налоги как по зарплатам и выплатам от налогового агента за физических лиц за счет предпринимательских доходов, так и по тем же доходам физических лиц за счет некоммерческих доходов (грантов, спонсорской помощи, гос.соцзаказа и т.д.) .

Можно для себя их разделить в налоговом регистре, чтобы видеть за счет каких средств производится какие выплаты.

По корпоративному подоходному налогу по предпринимательским доходам НПО действует общее правило: СГД (совокупный годовой доход) – вычеты = НОД (налогооблагаемый доход) \times 20% = КПН. Причем на вычеты можно взять только расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, т.е. расходы, направленные на уставные цели, если они не связаны с предпринимательской деятельностью, на вычеты не пойдут.

Поэтому сначала надо посчитать по этому правилу: СГД – вычеты = НОД \times 20% = КПН, а уже затем с оставшегося после налогообложения дохода (чистой прибыли) производить расходы на уставную некоммерческую деятельность.

Тема: Индивидуальный подоходный налог

Задача 1:

По основному месту работы 4 работника в ТОО "Регина", осуществляющей деятельность в общеустановленном налоговом режиме отработали полный месяц в декабре 2015г.

I. По состоянию на 7 января 2016 года всем работникам выплачена зарплата за декабрь 2015 года:

Семенов	180 000
Брасов	175 000

Арынов 17 776
Ивлев 127 000

Дополнительная информация: В декабре 2015 года

1) Брасову дополнительно начислено и выплачено согласно представленных им подтверждающих документов за получение медицинских услуг (не косметологических) в сумме 29 000.

2) Из зарплаты Ивлева согласно его заявлению перечислено в погашение вознаграждения по займу, полученному в рамках государственно-жилищной программы в ЖССБ 13 400.

3) Компенсации за неиспользованный трудовой отпуск работникам не выплачивались. Сформирован резерв по выплате отпускных за 2015 год, часть из которых будет выплачена в январе 2016 года.

4) Кроме того, компания привлекала в разовом порядке по договору гражданско-правового характера гражданина Советова и произвела ему разовую выплату в декабре 2015 года на сумму 210 000 (начислено).

Применить при расчетах размер минимальной заработной платы (МЗПЛ)

на 2013 г. = 14 952, на 2014 г. = 15 999, на 2015 г. = 17 439,

размер месячного расчетного показателя (МРП)

на 2013 г. = 1 413, на 2014 г. = 1 512, на 2015 г. = 1 618.

Требуется:

Выполнить следующие расчеты за декабрь 2015 года.

1. Отдельно за каждого работника и общую сумму:

1.1. подлежащих к удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов (ОПВ);

1.2. подлежащих к вычетам в целях исчисления индивидуального подоходного налога (ИПН);

1.3. подлежащего к удержанию у источника выплаты индивидуального подоходного налога (ИПН).

Решение задачи :

1. Расчеты ОПВ и ИПН за декабрь 2015 года

Ф И О	Начислено зарплата	Всего начислено дохода	Вычеты							база расчета ИПН	ИПН	
			ОПВ	миним.зараб.плата	оплата медицинских услуг	компенсация за труд.отпуск	начисл.соц.выплат	плат. по % ЖССБ	ИТОГО вычетов			
Семенов	180000	180000	18000	17439						35439	144561	14456
Брасов	175000	204000	17500	17439	29000					63939	140061	14006

Ивлев	127000	127000	12700	17439				13400	43539	83461	8346
Арынов	17777	17777	1778	17439					17777		
ИТОГО по работникам	499777		49978	69744	29000	0	0			368083	
дог. ГПХ	Начислено	без вычетов								база ИПН	ИПН
Советов	210000									210000	21000
ИТОГО	709777									678083	57808

Задача 2:

Рекламное агентство «Коркем» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 70000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 45000 тенге;
3. менеджера по связям с общественностью с окладом 60000 тенге;
4. дизайнера с окладом 60000 тенге;
5. художника с окладом 60000 тенге;
6. двух рекламных агентов с окладом 55000 тенге;
7. водитель с окладом 45000 тенге.

В апреле 2015 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, 1 апреля 2015 года с водителем был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 32000 тенге за месяц.

Требуется: Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждой выплате за апрель 2015 года.

Решение задачи:

1. Сумма обязательных пенсионных взносов = Доход работника для исчисления обязательных пенсионных взносов $\times 10 / 100$.
2. Налоговые вычеты = Минимальный размер заработной платы + Обязательные пенсионные взносы.
3. Облагаемый доход = Доход, подлежащий налогообложению – Налоговые вычеты.
4. Сумма индивидуального подоходного налога = Облагаемый доход $\times 10 / 100$.
5. С доходов по договорам гражданско-правового характера ОПВ не исчисляются.

	Доход	ИПН			ОПВ		
		ОД	ставка	сумма	ОД	ставка	сумма

Директор	70000	45561	10%	4556	70000	10%	7000
Бухгалтер	45000	20561	10%	2056	45000	10%	4500
Менеджер	60000	36561	10%	3656	60000	10%	6000
Дизайнер	60000	36561	10%	3656	60000	10%	6000
Художник	60000	36561	10%	3656	60000	10%	6000
Агент 1	55000	32061	10%	3206	55000	10%	5500
Агент 2	55000	32061	10%	3206	55000	10%	5500
Водитель	45000	23061	10%	2306	45000	10%	4500
Водитель (по договору гражданско- правового характера)	32000	32000	10%	3200	-	-	-
ИТОГО				22886			45000

Задача 3:

Сотрудник был отправлен в командировку сроком на 10 дней в пределах РК. За время нахождения в командировке ему были начислены суточные в размере 150540 тенге.

Определить:

Какая сумма не подлежит налогообложению и какая сумма будет включена в облагаемый доход?

Решение задачи:

Суточные в пределах 6 МРП не рассматриваются в качестве дохода сотрудника. Сумма, превышающая данный предел, подлежит включению в начисленный доход физического лица и подлежит обложению налогами с заработной платы. МРП на 2015 год установлен в размере 1982 тенге, поэтому в нашем примере не подлежит налогообложению сумма 118920 тенге (6 МРП x 1982 тенге x 10), а сумма 31620 тенге (150540 – 118920) будет включена в облагаемый доход работника. Таким образом, при заполнении отчетности в начисленные доходы работника попадает сумма превышения 31620 тенге.

Задача 4:

АО «Керемет» в течение 2014 года начислила работнику Рахимову Б.А. доход по з/плате в размере 830 000 тенге, и доход за аренду автомашины в размере 270 000 тенге. Рахимов Б.А., предоставил в бухгалтерию документы, подтверждающие, что он является инвалидом 3 группы. Бухгалтерия при начислении дохода на основании документа об инвалидности не удержали ИПН у источника выплаты.

Определить:

Правильны ли действия бухгалтера? Определить обязательства АО «Керемет» по начисленным доходам Рахимова Б.А. и сумму дохода подлежащего выплате.

Решение задачи:

1) В соответствии с пп.13 п.1 ст.156 НК РК из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются доходы за год в пределах 55-кратного МРЗП по доходам инвалидов I, II, III групп.

Таким образом, для удержания ИПН следует доход Рахимову Б.А. уменьшить на данную корректировку.

В соответствии с п.3 ст.156 НК РК, доходы, предусмотренные пп.12) и 13) п. 1 ст.156 НК, исключаются из доходов, подлежащих налогообложению, на основании:

- заявления физического лица на применение корректировки доходов, подлежащих налогообложению, с указанием суммы такой корректировки.
- копий подтверждающих документов.

Бухгалтерия правильно классифицировала доход, но для правомерности применения корректировки в пределах 55-кратного МРЗП за год необходимо помимо документа об инвалидности, затребовать от Рахимова Б.А. заявление с указанием суммы корректировки.

Но при начислении дохода бухгалтерией не верно было применено освобождение всей суммы дохода, освобождению подлежала только сумма в пределах 55-кратного МРЗП за 2014 год:

$$55 * 17439 = 959145 \text{ тенге.}$$

Согласно правил исчисления, удержания и перечисления ОПВ, удержание ОПВ осуществляется исходя из ежемесячного дохода работника.

Так как доходы за аренду автомашины в размере 270 000 тенге не являются доходом работника (доход по договору гражданско-правового характера), из данных доходов удержание ОПВ не производится.

$$\text{ОПВ с дохода работника: } 830\,000 * 10\% = 83\,000 \text{ тенге.}$$

Следовательно, облагаемый ИПН доход составляет:

$$830\,000 + 270\,000 - 55 * 17439 - 83\,000 = 1\,100\,000 - 959\,145 - 83\,000 = 57\,855 \text{ тенге.}$$

$$\text{ИПН составляет: } 57\,855 * 10\% = 5\,786 \text{ тенге.}$$

2) Налоги и другие платежи будут исчислены в следующих размерах:

ОПВ с дохода работника по ставке 10%: $830\ 000 * 10\% = 83\ 000$ тенге.

Социальные отчисления по ставке 5% с доходов работника за минусом пенсионных взносов: $(830\ 000 - 83\ 000) * 5\% = 37\ 350$ тенге.

Социальный налог за минусом вычетов по ставке 11% с доходов работника за минусом суммы социальных отчислений: $(830\ 000 - 83\ 000) * 11\% - 37\ 350 = 44\ 820$ тенге.

Сумма дохода подлежащего выплате Рахимову Б.А. составляет:

$830\ 000 + 270\ 000 - 83\ 000 - 5786 = 1011214$ тенге.

ВОПРОС :

Планируется международная конференция, на которой примут участие эксперты из Монголии и Кыргызстана, за работу которых предусмотрен гонорар. Мы должны удержать ИПН 20% на все затраты, т.е. на перелет, проживание, гонорар, правильно ли будет?

ОТВЕТ:

Да, по нерезидентам необходимо удержать 20% ИПН со всех перечисленных расходов.

ВОПРОС :

Освобождаются ли от уплаты ИПН выплаты физическим лицам-нерезидентам, с целью реализации программных мероприятий, осуществляемые из средств гранта USAID, основываясь на положениях Статьи 1 «Соглашения между Правительством Казахстана и Правительством Соединенных Штатов Америки относительно сотрудничества по облегчению оказания содействия» от 20.05.1992 и учитывая факт, что данные средства гранта выделены Представительству в целях реализации программ содействия, оказываемого США.

ОТВЕТ:

1) Согласно п. А ст.1 «Соглашения между Правительством Казахстана и Правительством Соединенных Штатов Америки относительно сотрудничества по облегчению оказания содействия» от 20.05.1992 (далее по тексту – Соглашение):

Товары, поставки или другая собственность, предоставляемые или используемые в связи с программами содействия США могут ввозиться в, вывозиться из или быть использованы в Казахстане без обложения какими-либо тарифами, сборами, таможенными пошлинами, налогами на импорт или другими подобными налогами или сборами, установленными Казахстаном или подотчетными ему органами, т.е. в данном пункте, предоставляется право ввозить,

вывозить и использовать товары, поставки и другую собственность в связи с программами содействия США любой организации, которая это осуществляет, без обложения данного имущества тарифами, сборами, таможенными пошлинами, налогами на импорт или другими подобными налогами или сборами, установленными Казахстаном.

Таким образом, льгота по пункту А ст. 1 Соглашения касается только налогов (НДС на импорт) и других таможенных платежей, возникающих при импорте товаров, оборудования и т.д. в рамках исполнения соглашения. При возникновении у Представительства импорта товаров, оборудования и т.п. в рамках проекта в связи с программами содействия США, Вы вправе будете воспользоваться данными льготами, и такая поставка не будет облагаться НДС на импорт, таможенными пошлинами и сборами.

2) Согласно п.Б ст.1 Соглашения:

Любая правительственная или частная организация США, ответственная за выполнение программ содействия США, а также всякий персонал такой частной организации, не являющийся гражданами или постоянно проживающими в Казахстане и находящийся там в связи с проведением такой программы, будет освобожден от (I) любых налогов на доходы, социальное обеспечение и других налогов, установленных Казахстаном или подотчетными ему органами, касательно доходов, получаемых в связи с выполнением программ содействия США.

То есть в данном пункте предоставляются льготы по налогам на доходы, социальное обеспечение и другим налогам по доходам, получаемые в связи с выполнением программ содействия США:

1) любой правительственной или частной организацией США, ответственной за выполнение программ содействия США;

2) всякому персоналу такой частной организации США, не являющийся гражданами или постоянно проживающими в Казахстане и находящийся там в связи с проведением такой программы.

Таким образом, льгота по пункту Б ст. 1 Соглашения касается только налогов, возникающих у правительственной и частной организации США, выполняющей программы содействия США, и его персонала. Однако Представительство KNCV не является ни правительственной, ни частной организацией США, соответственно льгота по налогам Соглашения не распространяется на Представительство

ВОПРОС:

Общественное объединение (ОО) из Кзыл-Ординской области дало суточные для своей рабочей группы на поездку в села. Эта рабочая группа не является работниками ОО и с ними не заключался гражданско- правовой договор. Облагаются ли эти суточные налогом?

ОТВЕТ:

Если физические лица из рабочей группы не являются сотрудниками ОО , то выданные им денежные средства в виде суточных по трудовому законодательству РК суточными не являются, и подлежат налогообложению индивидуальным подоходным налогом 10%, кроме случаев, если они выплачены за счет средств грантов. Поскольку выплаты за счет средств грантов не облагаются ИПН.

Тема: Налоги и специальные платежи недропользователей.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Задача 1:

АО "Нефтепро" является резидентом РК и реализует в течение 2014 года всю добытую нефть казахстанским НПЗ. Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за 1 тонну нефти (7,2 баррелей) 42 тыс. тенге. За 2014 год известны следующие данные по АО "Нефтепро":

18 января АО "Нефтепро" представил в налоговый орган по месту регистрации справки объемах добычи сырой нефти на 2014 г., согласованные с компетентным органом, в млн.
Стоимость планируемого на 2014 год объема добычи сырой нефти составила в млрд. тенг.
Общепринятая ставка НДПИ по сырой нефти:
при объеме 4 млн. тонн включительно
при объеме 5 млн. тонн включительно
По состоянию на 30 декабря 2014года АО "Нефтепро" в бюджет уплачен НДПИ в сумме

30 декабря 2014 года главному бухгалтеру АО "Нефтепро" стала известна следующая информация:

1) фактический объем добычи сырой нефти АО "Нефтепро" за 2014г составил в млн. тонн	5
---	---

2) АО "Нефтепро" реализовал казахстанским НПЗ сырую нефть в объеме млн. тонн	5
--	---

Требуется:

- 1) Показать как рассчитан НДС по планируемому объему добычи сырой нефти .
- 2) Скорректировать сумму НДС за 2012 год с учетом фактического объема добычи сырой нефти.
- 3) Дать пояснения о порядке и сроках уплаты НДС .

Решение задачи :

Расчет НДС по сырой нефти за 2014 год:

Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за 1 тонну нефти (7,2баррелей), 42 тыс. тенге.

- 1) фактический объем добычи сырой нефти АО "Нефтепро" за 2014 г. составил 5 млн. тонн;
- 2) АО "Нефтепро" реализовал казахстанским НПЗ сырую нефть в объеме 5 млн. тонн;
- 3) Общеустановленные ставки налога на добычу полезных ископаемых по сырой нефти:

- при объеме 5 млн. тонн включительно

- при реализации казахстанским НПЗ применяем коэффициент 0,5

По состоянию на 30 декабря 2014 года АО "Нефтепро" в бюджет уплачен НДС в сумме 11 млрд. тенге.

Расчеты по НДС за 2013 год с учетом корректировки 20,16 млрд. тенге. (168 x 12 % = 20,16 млрд.т.)

(5

млн.тенге x 6 % = 300 тыс.т.)

Расчеты налогового обязательства по НДС за 4 кв. 2014 года с учетом корректировки 9,16 млрд. тенге.

(20,16 – 11) = 9,16 млрд.т)

НДС подлежит уплате в бюджет до 25 числа месяца, следующего за кварталом , при этом сумма корректировки НДС относится на последний квартал 2014 года.

Задача 2:

АО «Юпитер» 10 января 2014 года объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых.

Сумма подписного бонуса в заявке АО «Юпитер» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 10000-кратного месячного расчетного показателя.

Контракт на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых подписан 20 мая 2011 года.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства АО по подписному бонусу.
2. Указать форму декларации по подписному бонусу.

Решение задачи:

1. Сумма подписного бонуса = $10000 * 1618 = 16180000$.
2. Срок уплаты подписного бонуса по результатам конкурса - в течение 30-ти календарных дней с даты объявления итогов конкурса, то есть не позднее 8 февраля 2014 года.
3. Сумма подписного бонуса к уплате по сроку не позднее 8 февраля 2014 года = $16180000 / 2 = 8090000$
4. Срок представления декларации по подписному бонусу - не позднее 15 апреля 2014 года.
5. Срок уплаты оставшейся части подписного бонуса по итогам заключения контракта - не позднее 30-ти календарных дней с даты заключения контракта, то есть не позднее 18 июня 2014 года.
6. Сумма уплаты оставшейся части подписного бонуса по сроку не позднее 18 июня 2014 года = 8090000
7. Срок представления декларации по подписному бонусу - не позднее 15 августа 2014 года.
8. Декларация по подписному бонусу представляется по форме 510.00.

Задача 3:

Недропользователь заключил контракт на добычу марганца, а в ходе проведения добычи обнаружил также экономически эффективные для добычи залежи свинца. Объем утвержденных уполномоченным гос. органом извлекаемых запасов полезных ископаемых равен 29 млн. т. свинца. Стоимость (биржевая цена) свинца составляет 5000 у.е. за тонну.

Требуется:

1. Определить, какой бонус ему нужно уплатить;
2. Определить размер бонуса.

Решение задачи:

1. Бонус коммерческого обнаружения;
2. $5000 \text{ у.е.} \times 29 \text{ млн. тонн} = 145000000000 \times 0,1 : 100 = 145000000 \text{ у.е.}$

Вопрос :

Как рассчитать налог на добычу строительного камня ,если нет реализаций только в 4 квартале 2016 г. получена разрешения на добычу ТОО?

Ответ:

До момента получения разрешения на добычу общераспространенных полезных ископаемых, недропользователь имеет право на добычу только тестовых образцов полезных ископаемых.

В соответствии с пунктом 4 статьи 341 Налогового кодекса, при полном отсутствии реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей с начала действия контракта на недропользование их стоимость определяется исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки (обогащения), определяемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенной на 20 процентов.

В случае последующей реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей недропользователь обязан произвести корректировку сумм исчисленного налога на добычу полезных ископаемых с учетом фактической средневзвешенной цены реализации в налоговом периоде, в котором имело место первая реализация. Средневзвешенная цена реализации определяется по следующей формуле, установленной пунктом 2 статьи 341 Налогового кодекса:

$$\text{Ц ср.} = (V1 \text{ р.п.} \times \text{Ц1 р.} + V2 \text{ р.п.} \times \text{Ц2 р.} \dots + Vn \text{ р.п.} \times \text{Цn р.}) / V \text{ общ. Реализации,}$$
 где:

$V1 \text{ р.п.}, V2 \text{ р.п.}, \dots, Vn \text{ р.п.}$ - объемы каждой партии общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, реализуемых за налоговый период,

$\text{Ц1 р.}, \text{Ц2 р.} \dots + \text{Цn р.}$ - фактические цены реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей по каждой партии в налоговом периоде,

n - количество партий реализованных общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей в налоговом периоде,

$V \text{ общ. Реализации}$ - общий объем реализации общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей за налоговый период.

Корректировка исчисленных сумм налога на добычу полезных ископаемых производится недропользователем за двенадцатимесячный период, предшествующий налоговому периоду, в котором произошла первая реализация. При этом сумма корректировки является налоговым обязательством текущего налогового периода.

Таким образом, сумма налога на добычу строительного камня, при отсутствии реализации в налоговом периоде, должна определяться исходя из фактической производственной себестоимости добычи и первичной переработки, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», увеличенной на 20%. В дальнейшем, при реализации строительного камня, недропользователю необходимо будет произвести корректировку суммы исчисленного налога с учетом средневзвешенной цены реализации.

Вопрос:

Какой порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых установлен для недропользователей, признаваемых плательщиками налога на добычу полезных ископаемых?

Ответ:

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РК. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу, газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья и углю исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому, если настоящей статьей не установлен иной порядок исчисления налога. Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом, если сумма налога не исчисляется в соответствии с настоящей статьей по каждому участку недр, на котором осуществляется добыча полезного ископаемого, сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида. Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Казахстана, подлежит уплате в бюджет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального

предпринимателя. При применении налогоплательщиком налогового вычета, сумма налога по углю исчисляется по каждому участку недр, на котором осуществляется добыча угля, как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы, уменьшенное на величину указанного налогового вычета.

Тема: Социальный налог

Задача 1:

По состоянию на 7 февраля 2014 года по основному месту работы в коммерческой компании ТОО "Симон", осуществляющей деятельность в общеустановленном налоговом режиме все работники отработали полный месяц в январе 2014 г.

Всем выплачена зарплата за январь 2014 года. Общая налоговая база для расчета ИПН за январь 2014 года ТОО "Симон" равна 709777 тенге

Известно, что при расчете ИПН вычтено:

Минимальная заработная плата работников в сумме	69744
Обязательные пенсионные взносы в сумме	49978
Оплата медицинских услуг в сумме	29 000

Выплаты процентов по кредитам Жилстройсбербанка в сумме 13 400 тенге.

Также известно, что начисленная за январь 2014 г. физическим лицам, привлеченным по договорам разового характера сумма 210000 учтена в приведенной общей налоговой базе ИПН.

Работникам установлена зарплата не менее 18000 тенге. Зарплата каждого работника не превышает 150 000 тенге.

Рассчитать:

- 1) Рассчитать налоговую базу социального налога
- 2) Рассчитать сумму социального налога к уплате
- 3) Указать сроки уплаты социального налога

Решение задачи:

1. Согласно Налогового кодекса РК для исчисления социального налога:

а) в расчет принимаются доходы работников 499777 357

б) при расчете Социального налога не вычитаются:

минимальная зарплата	69744
выплаты по процентам в Жилстройсбербанк	13400
оплата медицинских услуг	29000

Налоговая база социального налога	449799
2. Расчетная сумма социального налога при ставке 11%	49478
Уменьшается на сумму соц. отчислений в государственный фонд	22490
Сумма социального налога от указанной налоговой базы	26988

3. В общеустановленном режиме социальный налог подлежит уплате до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

4. Декларация по социальному налогу представляется до 15 числа второго месяца следующего за отчетным кварталом.

Задача 2

Юридическое лицо-резидент произвело в течение 1 квартала 2014 года следующие выплаты работникам в виде оплаты труда (в тенге):

№ п/п	ФИО работника	Январь	Февраль	Март	Справочно: информация о количестве лиц, находящихся на иждивении работника
1.	Тастанов Н.С.	99800	94500	83200	–
2.	Иванчиков А.А.	75350	78500	69900	-
3.	Буйнов Р.Д.	65400	58300	39400	-
4.	Канафина А.С.	83500	81900	11200	1

При этом имеется информация, что с выплат в виде оплаты труда Тастанова Н.С. в размере 30% производится удержание алиментов на ребенка в пользу Канафиной А.С.

Также известно, что Иванчиков А.А. имеет сына-инвалида с детства, которому 1 февраля 2014 года исполнится 18 лет. Подтверждающие документы и заявление на применение корректировок по индивидуальному подоходному налогу Иванчиковым А.А. представлены.

Выплаты доходов в виде оплаты труда производятся в последнее число месяца.

Требуется:

1. Определить обязательные пенсионные взносы по каждому работнику за каждый месяц.
2. Определить суммы социальных отчислений, по каждому работнику за каждый налоговый период и общую сумму социальных отчислений.
3. Определить налоговые обязательства юридического лица по социальному налогу.
4. Указать форму налоговой отчетности по социальному налогу, подлежащей представлению в налоговый орган.

Решение задачи:

Сумма обязательных пенсионных взносов = Доход работника для исчисления обязательных пенсионных взносов * 10/100.

1. Предел дохода для исчисления ОПВ = $75 * 14952 = 1121400$.
2. Сумма социальных отчислений = $(\text{Доход работника} - \text{ОПВ}) * 5 / 100$.
3. Сумма социального налога = $(\text{Доход работника} - \text{ОПВ}) * 11 / 100$ - Социальные отчисления.
4. Предел дохода для исчисления социальных отчислений = $10 * 14952 = 149520$.
5. С доходов по договорам гражданско-правового характера социальные отчисления и социальный налог не исчисляются.
6. Доход Канафиной А.С. в виде алиментов за январь = $99800 * 0,3 = 29940$.
7. Доход Канафиной А.С. в виде алиментов за февраль = $94500 * 0,3 = 28350$.

№ п/п	ФИО работника	Доход подлежащий налогообложению	Доход, для исчисления ОПВ	ОПВ	Доход, для исчисления социального налога	Доход, для исчисления социальных отчислений	Социальный налог. Исчисленный	Социальные отчисления	Социальный налог к уплате
1.	Тастанов Н.С.	99800	99800	9980	89820	89820	9880	4491	5389
2.	Иванчиков А.А.	75350	75350	7535	67815	67815	7460	3391	4069

3.	Буйнов Р.Д.	65400	65400	6540	58860	58860	6475	2943	3532
4.	Канафина А.С. (по тру- д.договору)	83500	83500	8350	75150	75150	8267	3758	4509
5.	Канафина А.С. (в виде алим)	29940	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО							32082	14583	17499

8. Доход Канафиной А.С. в виде алиментов за март = $83200 * 0,3 = 24960$.

9. Срок представления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу - не позднее 15 мая 2012 года.

10. Срок перечисления социального налога: за январь - не позднее 25 февраля 2014 года, за февраль - не позднее 25 марта 2014 года, за март - не позднее 25 апреля 2014 года.

За январь:

№ п/п	ФИО работника	Доход, подле- жащий налого- обложе- нию	Доход для исчис- ления ОПВ	ОПВ	Доход для исчис- ления соци- ально- го на- лога	Доход для исчис- ления соци- альных отчис- лений	Соци- альный налог, исчис- лен- ный	Соци- аль- ные отчис- ления	Соци- альный налог к уплате
1.	Тастанов Н.С.	94500	94500	9450	85050	85050	9356	4253	5103
2.	Иванчико в А.А.	78500	78500	7850	70650	70650	7772	3533	4239
3.	Буйнов Р.Д.	58300	58300	5830	52470	52470	5772	2624	3148
4.	Канафина А.С. (по трудовому договору)	81900	81900	8190	73710	73710	8108	3686	4422
5.	Канафина Л.С. (в виде	28350	0	0	0	0	0	0	0

	алим)								
	ИТОГО						31008	14096	16912

За март:

№ п/п	ФИО работника	Доход, подлежащий налогообложению	Доход для исчисления ОГ1В	ОПВ	Доход для исчисления социального налога	Доход для исчисления социальных отчислений	Социальный налог, исчисленный	Социальные отчисления	Социальный налог к уплате
1.	Тастанов Н.С.	83200	83200	8320	74880	74880	8237	3744	4493
2.	Иванчиков А.А.	69900	69900	6990	62910	62910	6920	3146	3774
3.	Буйнов Р.Д.	39400	39400	3940	35460	35460	3901	1773	2128
4.	Канафина А.С. (по трудовому договору)	11200	11200	1120	14952	10080	1645	504	1141
5.	Канафина А.С. (в виде алиментов)	24960	0	0	0	0	0	0	0
	ИТОГО						20703	9167	11536

Задача 3:

Просчитать социальный налог, начисляемый с доходов сотрудников с учетом ситуации на февраль 2009, согласно вступившему в действие нового Налогового Кодекса РК .

Решение задачи:

1. Решение представлено в карточках сотрудников:

Базой для исчислений социального налога являются доходы в текущем месяце за вычетом обязательных взносов в пенсионные фонды. Полученное значение необходимо помножить на ставку социального налога в размере 11% (действующую с января 2014 г.).

Гольдштейн Давид Самуилович:

Сумма доходов, облагаемых социальным налогом,
 $(39375-0)=39375$

Сумма начисленного социального налога составит:
 $39375*11\% = 4331$ тенге.

Гачкоев Рамзес Асланович:

Сумма доходов, облагаемых социальным налогом,
 $(127000-12700)=114300$

Сумма начисленного социального налога составит:
 $114300*11\% = 12573$ тенге.

Хугаев Уджах Русланович:

Сумма доходов, облагаемых социальным налогом,
 $27313-2731=24582$.

Сумма начисленного социального налога составит:
 $24582*11\% = 2704$ тенге.

Сураев Леча Джамалович :

Сумма доходов, облагаемых социальным налогом,
 $102120-10212=91908$.

Сумма начисленного социального налога составит:
 $91908 * 11\% = 10110$ тенге.

Сумма социального налога к уплате определяется за минусом суммы обязательных отчислений на социальное страхование: $29\ 718 - 9232 = 20\ 486$ тенге.

Льгота 27-45 МЗП по ИПН 2014.

Физическое лицо, воин-интернационалист имеет льготу по ИПН в размер 27 МЗП. Требуется рассчитать его ИПН, отчисления в ПФ исходя из размеров заработной платы в 2014 году:

январь :70000 тенге

февраль :80000 тенге

март :80000 тенге

апрель :100000 тенге

май :70000 тенге

июнь :70000 тенге

июль :80000 тенге

Решение задачи:

Поскольку физическое лицо имеет льготу по ИПН в размере 27 МЗП, что составляет 366390 тенге совокупного дохода начиная с января месяца 2014 года. Месяц в котором состоялось превышение размера льготы - май 2014. в данном месяце работнику было начислено 70 000 тенге заработной платы. С начала года совокупный доход составил 400 000 тенге, превышение льготы 27 МЗП составило: $400\ 000 - 366\ 390 = 33\ 610$ тенге. Именно эта сумма подлежит налогообложению в данном месяце. Сумма ИПН в мае 2009 года составляет $33\ 610 - 7\ 000$ (ОПФ) - $13\ 480$ (Налоговый вычет) = $15\ 840 * 10\% = 1\ 584$ тенге. Начиная с июня 2014 года расчет ИПН будет осуществляться на общих основаниях без учета льготы.

ВОПРОС:

Организация является общественным объединением, привлекает для выполнения практических услуг в области спорта, тренеров на постоянной основе, с заключением договора возмездного оказания услуг и акта выполненных работ. Облагаются ли оказанные услуги ОПВ, соц.отчислениями, соц.налогом.

Также тренера выезжают в командировки (соревнования), облагаются ли налогами их командировочные расходы и какими налогами?

ОТВЕТ:

По договорам на возмездное оказание услуг удерживается и уплачивается в бюджет только индивидуальный подоходный налог. Однако!

Если тренера работают на постоянной основе, стабильно, по графику определенному или даже полный рабочий день, то с ними надо заключать всё же трудовые договора, а не договора на оказания услуг, поскольку это уже похоже на трудовые отношения. И тогда по ним будут все налоги как по заработной плате (ИПН, социальный налог, ОПВ, социальные отчисления).

Иначе при налоговой проверке могут обвинить в подмене договоров с доначислением всех налогов, как по зарплате с пеней и штрафными санкциями.

Кроме того, в командировку могут выезжать только работники. Понятие командировки предусмотрено только для работников. Если же тренера, оказывая услуги выезжают в командировки, то все суточные и проездные расходы являются их доходами от налогового агента и подлежат обложению ИПН (авиа и ж/д билеты, проживание, суточные) по пп.2 п.1 ст. 168 Налогового кодекса. Если же они будут оформлены по трудовому договору, то данные расходы не облагаются

никакими налогами, поскольку командировочные расходы работников не подлежат налогообложению.

ВОПРОС:

Если работает пенсионер, нужно ли платить с его зарплаты социальный налог и социальные отчисления? Если нужно, то сколько процентов, 5% или 11%?

ОТВЕТ:

Социальный налог с доходов пенсионера рассчитывать и оплачивать необходимо, кроме случаев, когда эта зарплата выплачивается за счет средств гранта. Социальные отчисления по работающим пенсионерам не начисляются.

Поскольку социальные отчисления не начисляются, то из начисленного социального налога они не вычитаются. Таким образом, социальный налог будет считаться по ставке 10% с суммы начисленной заработной платы, без вычета ОПВ, поскольку пенсионные отчисления по пенсионерам тоже не начисляются.

Вопрос:

Подскажите пожалуйста, применяются ли ограничения на минимальную базу расчета социальных отчислений? Какой документ регламентирует данный расчет?

Ответ:

Регламентирует Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2004 года N 683

Об утверждении Правил исчисления и перечисления социальных отчислений.

При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы.

Тема: Земельный налог

Задача 1:

Компания ТОО "АГТ" занимает площадь в городе Алматы 700 кв. м.

Из них под офисное помещение занято 400 кв. м.

На оставшейся площади ТОО "АГТ" разместило свою АЗС 300 кв. м.

Базовая ставка земельного налога для Алматы на 2013 и 2014 годы (под нежилой фонд) 28.95

С учетом того, что местные органы имеют право понижать или повышать ставки земельного налога но не более чем на 50% от базовых ставок – ставка земельного налога по г. Алматы на 2013 и 2014 годы составила 31.85.

Требуется:

1. Рассчитать суммы земельного налога к уплате отдельно за 2013 и 2014 годы.
2. Указать порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога юридическими лицами.
3. Указать сроки представления юридическими лицами расчета текущих платежей и налоговой декларации по земельному налогу.

Решение задачи:

1. Земли населенных пунктов, выделенные под автостоянки и автозаправочные станции, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем увеличенным в десять раз.

Ставка Акимата для земельного налога для Алматы (занятых под нежилой фонд) 31,85

Сумма земельного налога к уплате за 2014 год ТОО "АГТ" под офис 12738

Сумма земельного налога к уплате за 2014 год ставку надо умножить на 1095535

Задача 2:

Государственное предприятие исправительных учреждений, расположенное в г. Актау на 1 января 2014 года имеет на балансе здание площадью 600 кв.м., часть которого площадью 150 кв.м. государственное предприятие на год предоставляет в аренду юридическому лицу А.

Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 1000 кв.м.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по земельному налогу.

Решение задачи:

1. Годовая сумма земельного налога = $1000 * 9,65 = 9650$

2. Доля имущества, предоставленного в аренду, в общем имуществе = $150 / 600 = 0,25$.

3. Сумма земельного налога, приходящаяся на площадь, предоставляемую в аренду = $9650 * 0,25 = 2413$.

1. Уплата земельного налога по площади, предоставляемой в аренду, является налоговым обязательством государственного предприятия.

2. Сумма текущих платежей по земельному налогу = $2413 / 4 = 603,25$.

3. Сроки уплаты текущих платежей по земельному налогу:

не позднее 25 февраля 2014 года - 604;

не позднее 25 мая 2014 года - 603;

не позднее 25 августа 2014 года -

603;

не позднее 25 ноября 2014 года - 603.

1. Срок представления расчета текущих платежей по земельному налогу - не позднее 15 февраля 2014 года.

2. Срок представления декларации по земельному налогу - не позднее 31 марта 2015 года.

Задача 3:

Физическое лицо имеет 1 200 кв.м. земельного участка, из них 120 кв.м. площадь дома. Участок находится в городе Алматы. Определить сумму налога?

Решение задачи:

1) $1200 - 120 = 1\ 080$ кв.м.

2) налог под дом = $0,96 * 120 = 115,2$ тг.

3) Налог придомового участка:

$1\ 000 * 0,2 = 200$ тг.

$80 * 6 = 480$ тг.

4) Общий налог = $115,2 + 200 + 480 = 795,2$ тг.

Задача 4:

Индивидуальный предприниматель города Астаны имеет участок площадью 2 400 кв.м. В апреле купил еще 200 кв.м. для паркинга. Определить сумму и сроки уплаты налога.

Решение задачи:

$$1) 2400 * 19,3 = 48\,320 \text{ тг.}$$

$$48320 / 4 \text{ кв.} = 11\,580 \text{ тг.}$$

$$2) 200 * 19,3 * 10 = 38\,600 \text{ тг.}$$

$$(38\,600 / 12 \text{ мес.}) * 9 \text{ мес.} = 28\,950 \text{ тг.}$$

$$28\,950 / 3 \text{ кв.} = 9\,650 \text{ тг.}$$

3) Сроки уплаты:

$$\text{до 25.02} - 11\,580 \text{ тг.}$$

$$\text{до 25.05} - 11\,580 \text{ тг.} + 9\,650 \text{ тг.} = 21\,230 \text{ тг.}$$

$$\text{до 25.08} - 11\,580 \text{ тг.} + 9\,650 \text{ тг.} = 21\,230 \text{ тг.}$$

$$\text{до 25.11} - 11\,580 \text{ тг.} + 9\,650 \text{ тг.} = 21\,230 \text{ тг.}$$

Задача 5:

Сельскохозяйственное предприятие имеет земельный участок площадью 100 га. В апреле 2009 был продан участок площадью 20 га. В июне 2009 приобретен участок площадью 50 га. Балл/бонитета 2,16 тенге за 0,01 га. Определить сумму земельного налога для сельскохозяйственного предприятия. Указать сроки уплаты текущих платежей и окончательного расчета налога, а также срок предоставления декларации.

Решение задачи:

1. Согласно Ст. 378 п.1 НК РК сумма земельного налога составит:

$$100 \text{ га} \times 2,16 = 216 \text{ тенге}$$

$$\text{Изменение во 2 квартале} - 20 \text{ га} \times 2,16 = -43,20 \text{ тенге}$$

$$\text{Изменение во 3 квартале} + 50 \text{ га} \times 2,16 = 108 \text{ тенге}$$

2. Согласно Ст. 389 п.7 НК РК платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога:

Квартальные платежи

$$\text{До 25 февраля 2009} 54 \text{ тенге}$$

$$\text{До 25 мая 2009} 54 \text{ тенге} - 43,20 \text{ тенге} = 11 \text{ тенге}$$

$$\text{До 25 августа 2009} 54 \text{ тенге} + 54 \text{ тенге (равными долями } 108/2) = 108 \text{ тенге}$$

$$\text{До 25 ноября 2009} 54 \text{ тенге} + 54 \text{ тенге (равными долями } 108/2) = 108 \text{ тенге}$$

Итого: налог 281 тенге.

Согласно Ст. 393 п.5 НК РК при изменении налоговых обязательств расчет текущих платежей предоставляется не позднее 15 февраля 15 мая 15 августа 15 ноября текущего года.

Декларация не позднее 31 марта 2010 года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Задача 6:

Индивидуальный предприниматель имеет земельный участок под рынок. Общая площадь рынка равна 830 м². Участки под торговлю 640 м². Ставка 28,95 тенге/м² для жилого фонда.

Определить земельный налог.

Решение задачи:

1. Площадь строений, не входящих в налогообложение по 10 кратной ставке согласно Ст. 386 п.1 НК РК определяется:

$$830 - 640 = 190 \text{ м}^2$$

Таким образом налог с этой площади оплачивается по ставке налогообложения для жилого фонда:

$$190 \times 28,95 = 5505 \text{ тенге.}$$

2. Площадь, непосредственно задействованная под торговлю облагается по 10-кратной ставке 289,50 тенге/м².

$$640 \times 289,5 = 185280 \text{ тенге.}$$

Таким образом общая сумма налога составит:

$$185208 + 5505 = 190785 \text{ тенге.}$$

3. Чтобы получить ежеквартальный размер платежей полученную сумму необходимо разделить на 4 (равными долями).

$$190785 : 4 = 47696 \text{ тенге/ квартал}$$

Вопрос :

Предприятие в марте 2015г. изменило целевое назначение одного из земельных участков, принадлежащих ему. Земля относящаяся к категории сельскохозяйственных земель, теперь отведена под строительство жилого дома.

Необходимо ли делать перерасчет по налогу на землю в этом случае?

Ответ:

Согласно п.1 ст.373 НК плательщиками земельного налога являются физические и юридические лица, имеющие объекты обложения:

- на праве собственности;
- на праве постоянного землепользования;
- на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Согласно ст.389 НК юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в

течение налогового периода текущие платежи по земельного налогу. При этом суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода.

В соответствии с п.1 ст.375 НК объектом налогообложения является земельный участок.

Согласно ст.377 НК налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

Согласно п.1 ст.389 НК юридические лица самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

В соответствии с п.1 ст.378 НК базовые ставки земельного налога на земли с/х назначения устанавливаются в расчете на один гектар и дифференцируются по качеству почвы пропорционально баллам баннитета.

Согласно ст.381 НК базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади в тенге.

В указанном случае если в марте текущего года земельный участок отведен под строительство жилого дома с изменением целевого назначения и категории земельного участка с сельскохозяйственного на населенные пункты, то в связи с разными ставками исчисление налога на землю корректируется с учетом этого изменения.

Согласно п.2 ст.393 НК расчет текущих платежей по земельному налогу формы 701.01 представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода.

В указанном случае в связи с изменением налоговых обязательств по земельному налогу после представления расчета текущих платежей формы 701.01 (15 февраля) данный расчет с корректировкой налоговых обязательств необходимо представить до 15 мая.

Вопрос :

Компания с 17.04.15 г. согласно актам на аренду земельного участка производила оплату аренды земельного участка. С 25.01.2016 г. АО выкупило земельные участки и в январе 2016 г. получило государственный акт на право частной собственности.

Согласно какому документу и на какую дату АО обязано исчислять плату за аренду земельного участка?

С какой даты должен исчисляться налог на землю и как отразить стоимость данного участка в форме 701.01?

Ответ :

1. Плата за пользование земельным участком исчисляется согласно ст.481 НК на основании договоров возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным государственным органом по земельным отношениям. В договоре оговариваются размер годовой платы и период пользования земельным участком. Согласно п.2 ст.450 НК в 2008г. АО должно было сдать расчет текущих платежей до 15 мая 2008г. Первый срок платежа 20 мая 2008г. Датой окончания платежей за пользование земельными участками будет являться дата расторжения договора. В рассматриваемом случае это 31 декабря 2015 г.

2. Согласно п.8 ст.389 НК налогоплательщик становится плательщиком земельного налога с 1-го числа месяца, в котором у него возникло право на земельный участок. Таким образом, в рассматриваемой ситуации АО стало плательщиком земельного налога с 1 января 2011г. Расчет текущих платежей по земельному налогу (Ф.701.01) представляется не позднее 15 февраля текущего налогового периода. Пунктом 3 ст.398 НК предусмотрено, что суммы текущих платежей по земельному налогу подлежат уплате равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года. Форма 701,01 предусмотрена для исчисления текущих платежей по земельному налогу по земельным участкам в зависимости от их целевого назначения. Юр. лица самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к площади земельного налога. Отражение стоимости земельного участка в форме 701.01 не предусмотрено.

Вопрос :

ТОО имеет на праве собственности квартиру, которую сдает в аренду физическому лицу согласно договору аренды.

Как правильно рассчитать земельный налог по этому объекту в данном случае?

Ответ :

В соответствии с п.1 ст.388 НК исчисление земельного налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

В соответствии со ст.377 НК налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

Налоговые ставки по земельному налогу предусмотрены главой 54

«налоговые ставки» Налогового кодекса.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются ст.381 НК в расчете на один квадратный метр площади в определенных размерах.

В данной статье указаны базовые ставки налога по видам населенных пунктов на земли, не занятые жилищным фондом, и на земли, занятые жилищным фондом.

При наличии придомовых земельных участков части земельных участков, относящихся к землям населенных пунктов, предназначенных для обслуживания жилых домов и не занятых жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем, налогообложение осуществляется по ставкам, предусмотренным ст.382 НК.

В соответствии с п.1 ст.387 НК местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога, установленных ст.378,379,381,383 НК, за исключением земель, выделенных (отведенных) под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции и занятых под казино. Как правило, поправочные коэффициенты принимаются и утверждаются решением местного областного маслихата.

В соответствии с п.3 ст.388 НК в случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.

В соответствии с п.1 ст.389 НК, юридические лица самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

В соответствии с п.2 и 3 ст.389 НК юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

Таким образом, чтобы рассчитать земельный налог по квартире, находящейся на праве собственности ТОО, необходимо общую площадь квартиры умножить на ставку земельного налога, предусмотренную ст.381 НК для определенного населенного пункта, и на возможный поправочный коэффициент, предусмотренный местными представительными органами.

Полученную сумму земельного налога следует скорректировать с учетом фактического периода пользования квартирой (земельным участком).

Вопрос :

По поводу ф.700.00 если земельный участок относится к одному району, а автотранспорт зарегистрирован в другом в какое налоговое управление сдавать отчет?

Ответ:

По земельному налогу- отчетность представляется в НУ по месту нахождения земельного участка.

По транспортному налогу –по месту регистрации транспортного налога.

Тема: Налог на транспортные средства**Задача 1:**

ТОО «ТЕТТА» использует легковой автомобиль марки НИССАН в течение периода с 1 января 2011 по 31 декабря 2014 года, принадлежащий на правах собственности	объем двигателя, куб. см
	2500

Ставки налога на транспортные средства

для легкового автомобиля при объеме двигателя	Ед изм.	2011	МРП	2011
свыше 2000 до 2500 включительно	МРП	5		6
свыше 2500 до 3000 включительно	МРП	8		9
плюс за каждую единицу превышения объема двигателя	тенге	7	1413	15

Требуется:

1. Рассчитать суммы налог на транспортные средства отдельно за 2012, 2013 и 2014 годы.
2. Указать сроки уплаты текущих платежей по налогу на транспортные средства.
3. Указать сроки представления юридическими лицами расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства и налоговой декларации.

Решение задачи :

ТОО "ТЕТТА" использует легковой автомобиль в течение периода с 1 января по 31 декабря 2010года по 31 декабря 2014 года	объем двигателя, куб см	время пользования, мес.
принадлежащий на правах собственности НИССАН	2500	12

Ставки налога на транспортные средства:

ст. 367	2012			2013			2014			Срок расчета текущих
		МРП			МРП			МРП		
для легкового автомобиля при объеме двигателя										По имеющим ся на 1 июля до 5 июля отчетного года
свыше 2000 до 2500 включительно	5	1618	8090	6	1731	10386	6	1852	11112	
плюс за каждую единицу превышения объема двигателя		7	3500		7	3500		7	3500	
ИТОГО сумма налога на транспортные средства			11590			13886			14612	

Задача 2:

Следует произвести расчет налога на транспортные средства на 2014 год автомобиля марки «ВАЗ-21073» (Россия) 2006 года выпуска с объемом двигателя 1690 куб.см.

Решение задачи:

Согласно Налогового кодекса, при объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1500 до 20000 куб.см включительно, облагаемого по ставке три МРП (а в нашем примере превышение составляет 190 куб.см (1690-1500)), сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 7 тенге.

Следовательно, сумма налога на автомобиль «ВАЗ-21073» составит 6886 тенге

$$3 \times 1852 = 5556 \text{ тенге}$$

$$190 \times 7 = 1330 \text{ тенге}$$

$$5556 + 1330 = 6886 \text{ тенге,}$$

где 3 – размер налоговой ставки в месячных расчетных показателях

1852 – месячный расчетный показатель за 2014 год.

Задача 3:

Автомобиль «ВАЗ-2109» (Россия) 1992 года выпуска с объемом двигателя 1600 куб.см. Необходимо произвести расчет налога на транспортные средства на 2012 год.

Решение задачи:

Согласно пункту 2 статьи 367 Налогового кодекса, при объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1500 до 2000 куб.см включительно, облагаемого

по ставке три МРП (а в нашем случае превышение составляет 100 куб.см (1600-1500)), сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанного объема двигателя на 7 тенге.

Следовательно, сумма налога на автомобиль «ВАЗ-2109» составит 6256 тенге:

$$3 \times 1852 = 5556 \text{ тенге}$$

$$100 \times 7 = 700 \text{ тенге}$$

$$5556 + 700 = 6256 \text{ тенге}$$

Задача 4:

Автомобиль Тойота Ланд Крузер (Япония), год выпуска -1997, объем двигателя – 4164 куб.см. Необходимо произвести расчет налога на транспортные средства на 2014 год.

Решение задачи:

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, при объеме двигателя легковых автомобилей свыше 4000 куб.см сумма налога рассчитывается путем умножения 117 МРП на 4000 куб.см

Следовательно, сумма налога на автомобиль составит 216684 тенге (117 x 1852)

Задача 5:

Физическое лицо, Герой Социалистического Труда, заслуженный деятель искусств имеет в своей собственности 2 автомашины:

1 Объем двигателя 3800 см³.

2 Объем двигателя 4700 см³.

Исчислить налог на транспортные средства.

Решение задачи:

1. Согласно ст. 365 п3 ч. 6 НК РК Герой Социалистического Труда не является плательщиком налога на транспортные средства по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом налогообложения. Следовательно за 2 автомобиль с гораздо большим объемом двигателя налог не рассчитывается и не оплачивается.

2. Согласно ст. 367 п1 НК РК применяется налоговая ставка 15 МРП. По состоянию на апрель 2009 1 МРП = 1273 тенге. Следовательно Сумма налога составит 19095 тенге.

3. За каждое превышение нижней границы рассчитывается 7 тенге на 1 см³ .
Согласно Ст. 367 п2.

Итого: 800см³ x 7тенге = 5600 тенге.

Всего сумма налога на транспортные средства составит: 19 095 + 5 600 = 24 695 тенге.

Вопрос:

Почему с января текущего года при прохождении технического осмотра транспортного средства проверяли уплату налога за 5 лет, правомерны ли действия работников?

Ответ:

Согласно статьи 46 Налогового Кодекса срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. В течение этого срока исковой давности налоговые органы вправе потребовать исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, так как если налогоплательщик владеет транспортным средством, то он обязан ежегодно самостоятельно в установленные налоговым законодательством сроки производить уплату соответствующей суммы налога на транспорт.

Вопрос:

Согласно внесенным изменениям в Налоговое законодательство с начала текущего года при приобретении транспортного средства необходимо уплатить всю сумму налога сразу за год. Возможно ли реализовать этот автомобиль через полгода по цене ниже приобретения?

Ответ:

С начала текущего года согласно статье 369 Налогового Кодекса сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 31 декабря налогового периода. В случае прохождения регистрации, перерегистрации или государственного технического осмотра транспортных средств, физические лица производят исчисление и уплату налога в бюджет до совершения указанных действий в порядке, установленном настоящим Кодексом.

По какой цене продавать свое имущество – это право собственника. Но необходимо помнить, что с 2013 года будет вводиться всеобщее декларирование доходов граждан РК, при этом при занижении цены приобретения или реализации вы можете столкнуться с рядом проблем, которые будут чреваты

последствиями. В связи с этим, рекомендуем всем налогоплательщикам реально отражать свои доходы.

Вопрос:

Как изменяется налог на авто, если двигатель не сверяют?

Ответ:

Как вы знаете, сейчас номер двигателя не указывается в техническом паспорте автомобиля и его замена осуществляется без регистрации в дорожной полиции. В этой связи возникает вопрос: на основании чего начисляется налог на транспортное средство? Например, если автовладелец заменил двигатель в своей машине с объёма до трёх литров на двигатель с объёмом более четырёх литров, то от какого объёма он будет отталкиваться при расчёте налога? Естественно, данный автовладелец не захочет платить бешеный налог и укажет меньший объём. Может, где-нибудь всё-таки ведётся учёт объёма двигателей на зарегистрированные в Казахстане автомобили? И что делать автолюбителю, который уменьшил объём двигателя своего железного коня путём его замены?

Ваши доводы верны, всё логично. Но сообщаем вам, что в пунктах регистрации транспортных средств (или в спец ЦОНах) представители закона прекратили сверку только номера на двигателе, его объём по-прежнему указывается в СРТС (техпаспорте), и инспектор это может проверить. Также замена мотора на больший или меньший по объёму, если действовать в рамках законодательства, влечёт за собой внесение изменений в СРТС, т. к. это уже относится к переоборудованию.

Учёт объёмов двигателей на зарегистрированные автомобили ведётся в ЕИС (Единая информационная система государственной регистрации транспортных средств). С её помощью налоговые органы получают информацию о транспортном средстве и объёме его двигателя для исчисления налога. При замене двигателя на меньший или больший по объёму и последующей замене СРТС информация также поступает в ЕИС, и с этого момента автоладельцу налог будет пересчитан.

Вопрос:

Авто зарегистрирован на меня по старой прописки в г. Шымкент, как полгода я поменял прописку, теперь я прописан в г. Астана. Но авто также находится в Шымкенте. Куда платить налог? Заранее спасибо

Ответ:

Согласно пункту 1 статьи 368 Налогового кодекса, налогоплательщик должен исчислять сумму налога за налоговый период самостоятельно исходя из объектов

налогообложения, налоговой ставки по транспортному средству. В соответствии с пунктом 3 статьи 369 Налогового кодекса Республики Казахстан, сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 31 декабря налогового периода.

В случае осуществления регистрационных действий в соответствии с законодательством Республики Казахстан о дорожном движении в отношении транспортного средства, являющегося объектом налогообложения, сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения таким объектом лицом, передающим права собственности, должна быть внесена в бюджет до совершения указанных действий в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Таким образом, согласно пункту 3 статьи 369 Налогового кодекса, Вам необходимо произвести уплату налога на транспортные средства с применением ставки согласно пункту 1 статьи 367 Налогового кодекса в соответствующий территориальный орган государственных доходов в г. Шымкент.

Вопрос:

Каким налогом облагается погрузочная машина?

Ответ:

В соответствии со ст. 366 Налогового кодекса 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. Таблицей ставок налога на транспортные средства, предусмотренных статьей 367 Налогового кодекса, установлены ставки налога на грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без учета прицепов): до 1 тонны включительно – 3 МРП свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно – 5 МРП свыше 1,5 до 5 тонн включительно – 7 МРП свыше 5 тонн – 9 МРП. Правилами государственной регистрации тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости от 8 сентября 2003 года № 467 установлен порядок регистрации указанных транспортных средств уполномоченными органами - Гостехинспекциями областных, районных, городов Астаны и Алматы территориальных инспекций Комитета государственной инспекции в агропромышленном комплексе Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан. Регистрационные документы - технические паспорта, являющиеся

официальными документами на машины, подтверждающие их допуск к участию в дорожном движении и эксплуатации. Исходя из изложенного, в данном случае погрузочная машина, зарегистрированная в территориальной областной инспекции сельского хозяйства, является объектом обложения налогом на транспортные средства и подлежит обложению по ставкам статьи 367 Налогового кодекса.

Тема: Налог на имущество

Задача 1:

АО «КЕПТЕР» не имеет на начало 2012 года объектов налогообложения по налогу на имущество. 2 июля 2012 года АО «КЕПТЕР» приобрел в качестве инвестиционной недвижимости отдельно расположенное здание в центре города Алматы в целях сдачи в аренду по договору финансового лизинга, заплатив 45000 тыс. тенге. Ставка амортизации здания равна 10%. По состоянию на 14 сентября 2012 года известно, что здание будет сдано в аренду по договору финансового лизинга в октябре 2012 года.

Требуется:

- 1) Обосновать поступление объектов налогообложения по налогу на имущество по состоянию на 1 августа 2012 года, если это имеет место.
- 2) Рассчитать сумму первого текущего платежа по налогу на имущество по приобретенной инвестиционной недвижимости.
- 3) Указать сроки представления расчета текущих платежей по указанному объекту налогообложения в 2012 г.
- 4) Указать срок уплаты первой суммы текущих платежей.
- 5) Дать пояснения.

Решение задачи:

Первоначальная стоимость по приобретенному имуществу после 1 июля 2012 года равна 45000.

Ставка налога на имущество для юридических лиц 1,50%

Балансовая стоимость: $45000 \times 10\% = 4500 : 12 = 375$ тыс. тенге. $45000 - 375 = 44625$ тыс. тенге.

Балансовую стоимость на $1/13$ и умноженная на ставку налога - 51 тыс. тенге

Расчетная сумма налога на имущество - 306 тыс. тенге

Сумма первого текущего платежа – 153 тыс.тенге

Срок уплаты первой суммы текущего платежа до 25 ноября текущего года

Задача 2:

Предприятие зарегистрировано в органах юстиции 12 января 2014 года. Предприятие приобрело 5 мая 2012 года здание стоимостью 160 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства предприятия по налогу на имущество.

Решение задачи:

Среднегодовая стоимость имущества (с 1 мая 2014 года о 31 декабря 2014 года) = $160000000 * 8 / 13 = 98461538$.

Сумма налога на имущество то приобретенному зданию = $98461538 * 1,5 / 100 = 1476980$.

Распределение суммы текущих платежей по налогу на имущество по срокам уплаты = $1476980 / 2 = 738490,5$.

не позднее 25 августа 2014 года - 738490;

не позднее 25 ноября 2014 года - 738490.

Срок представления расчета текущих платежей по налогу на имущество - не позднее 15 августа 2014 года.

Срок представления декларации по налогу на имущество - не позднее 31 марта 2015 года.

Задача 3:

10 марта 2014 года приобретено здание стоимостью 10 млн. тенге по данным бух. учета.

На какой срок следует подать доп. расчет и на какую сумму налога на имущество.

По каким срокам уплачиваются текущие платежи .

Решение задачи:

Необходимо подать доп. расчет в срок не позднее 15 мая 2014 года на сумму:

$10\ 000\ 000 : 13 \times 9 \text{ месяцев} \times 1,5 \% : 100 = 103846$ тенге.

Увеличивается текущие платежи:

До 25 мая – на 34615 тенге;

До 25 августа на 34615 тенге;

До 25 ноября – на 34615 тенге.

Задача 4:

Гражданин Иванов А. 25 августа 2014 года приобрел жилой дом оценочной стоимостью 12 млн. тенге у инвалида второй группы.

Требуется:

2. Определить налоговые обязательства по налогу на имущество каждого физического лица.

3. Указать форму и срок представления налоговой отчетности по налогу на имущество по жилому дому, представляемой каждым физическим лицом.

Решение задачи:

1. Период налогового обязательства по налогу на имущество у инвалида второй группы = 7 месяцев (с 1 января до 1 августа 2014 года).

2. Период налогового обязательства по налогу на имущество у Иванова А. = 5 месяцев (с 1 августа по 31 декабря 2014 года).

3. Предел необлагаемой стоимости имущества для инвалида второй группы = $1500 * 1618 = 2427000$

4. Стоимость имущества, подлежащая налогообложению $12000000 - 2427000 = 9573000$.

5. Сумма налога на имущество к уплате инвалидом второй группы = $(18800 + (9573000 - 9000000) * 0,45 / 100) / 12 * 7 = 12296$.

6. Сумма налога на имущество к уплате Ивановым А. = $(23300 + (12000000 - 10000000) * 0,5 / 100) / 12 * 5 = 13875$.

7. Срок уплаты налога на имущество - до или в момент государственной регистрации прав собственности на имущество, при этом общая сумма налога, на имущество может быть внесена одной из сторон (по согласованию).

8. Налоговая отчетность по налогу на имущество физическим лицами по жилому дому не представляется.

Задача 5:

Физическое лицо (удостоенный звания «Халык кахарманы») имеет:

- квартиру, стоимостью 15 000 000 тенге;
- дом, стоимостью 12 000 000 тенге;
- дом, стоимостью 15 000 000 тенге;
- дачу, стоимостью 20 000 000 тенге.

Решение задачи:

Рассчитаем общую сумму налога:

Подсчитаем общую сумму стоимости всех 4 -х объектов:

$15\,000\,000 + 12\,000\,000 + 15\,000\,000 + 20\,000\,000 = 62\,000\,000$ тенге.

Далее рассчитаем дисконт для категории «Халык кахарманы» (освобождение в размере 1000 МРП):

$1618 \times 1000 = 1\,618\,000$ тенге (освобожд.)

$62\,000\,000 - 1\,618\,000 = 60\,382\,000$ тенге (облагаемый).

Так как данная сумма входит в категорию «свыше 10 000 000 тенге», то сумма налога и ставка будет равна 23 300 тенге + 0,5 %.

Из этого следует:

$60\,382\,000 - 10\,000\,000 = 50\,382\,000$ тенге

$(50\,382\,000 \times 0,5\%) : 100 + 23\,300 = 275\,210$ тенге.

Задача 6:

Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам или объектам незавершенного строительства для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, определяемая в следующем порядке:

$C = C_b \times S \times K_{\text{физ.}} \times K_{\text{функц.}} \times K_{\text{зон.}} \times K_{\text{изм. мрп.}}$

Требуется:

Расшифровать вышеуказанные показатели, и определить их значение.

Решение задачи:

C = стоимость имущества; C_b = базовая стоимость 1 кв.м. жилища и т.д.; S = полезная площадь жилища

$K_{\text{физ.}}$ = коэффициент физического износа; $K_{\text{функц.}}$ = коэффициент функционального износа;

$K_{\text{зон.}}$ = коэффициент зонирования; $K_{\text{изм. мрп.}}$ = коэффициент изменения МРП;

C_b – определяется в зависимости от вида населенного пункта в установленных размерах. Например: для гг. Алматы и Астаны – ставка предусмотрена в размере 30 000 тенге и т.д.

S – любая полезная площадь (100 кв.м; 150 кв.м. и т.д.);

$K_{\text{физ.}} = 1 - I_{\text{физ.}}$; $I_{\text{физ.}} = (T_{\text{баз.}} - T_{\text{ввода}}) \times N_{\text{аморт.}} : 100$; где: $T_{\text{баз.}}$ – год начисления налога;

$T_{\text{ввода}}$ – год ввода объекта в эксплуатацию; $N_{\text{аморт.}}$ – норма амортизации;

При определении физического износа применяются следующие нормы амортизации, например: здания каркасно-камышитовые – норма амортизации 6,6%; здания со стенами смешанными деревянными – норма амортизации 2,0% и т.д.

$K_{\text{функц.}} = K_{\text{этаж.}} \times K_{\text{угл.}} \times K_{\text{мат.ст.}} \times K_{\text{благ.}} \times K_{\text{отопл.}}$;

К этажности - например: для первого этажа предусмотрен коэффициент 0,95, а для индив. жилого дома – 1,00 и т.д.;

К угловая – коэффициент 0,95; для индив. жилого дома – 1,0; и т.д.

К материал стен – для кирпичных стен 1,1; для каркасно-камышитовых 0,6 и т.д.;

К благоустройства – если благоустроенная, то применяется коэффициент 1, а если нет, то применяется коэффициент 0,8 и т.д.;

К отопления – это зависит от вида отопления. Например: для центрального отопления предусмотрен коэффициент 1,0; если местное отопление на газе, то предусмотрен коэффициент 0,98 и т.д.

Кз онирования – устанавливается уполномоченным гос. органом, по согласованию с местным исполнительным органом (например, 1, 2 или 3);

К изменения МРП – МРПтекущего года : МРППредыдущего года.

Задача 7:

Среднегодовая балансовая стоимость основных средств предприятия равна 765 000 тенге x 10 % и делим на 12. Найти налог на имущество.

Решение задачи:

$(765\,000 \times 10\%) / 12 = 6\,375$ тенге месячный износ.

Итого: 9447750,00

1.Согл. Ст. 397 п.2 НК РК среднегодовая балансовая стоимость определяется как 1/13 часть суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

$9447750 : 13 = 726750$ тенге.

2. Налог на имущество согласно ст. 398 п.1:

$726\,750 \times 1,5\% = 10\,901,25$ тенге.

Вопрос:

Истек срок уплаты налога на имущество и землю за текущий год. Что мне грозит в случае неуплаты этих налогов?

Ответ:

Срок уплаты налога на имущество и земельного налога за текущий 2008 год истек 1 октября. В связи с этим с граждан, своевременно не уплативших суммы земельного налога и налога на имущество, в бюджет будут взыскиваться суммы налогов с начислением пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком РК в день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки (включая день уплаты). Поэтому Вам в срочном порядке необходимо

обратиться в налоговый комитет по месту нахождения недвижимости и уплатить данные налоги. В случае, если налогоплательщик в течение долгого времени не уплачивает налоги, его могут привлечь к административной ответственности, так как материалы дел должников налоговый комитет направляет в судебные органы для принудительного взыскания.

Вопрос:

2/3 частного жилого дома, согласно договору приватизации, принадлежат моей сестре, а 1/3 – мне. Как мы должны уплачивать налоги?

Налоги за объект налогообложения, находящийся в собственности нескольких физических лиц, уплачиваются пропорционально доле каждого собственника в этом имуществе.

Облагается ли налогом на имущество дом-дача, находящийся на праве собственности?

Ответ:

Да, данное имущество облагается налогом. Согласно Налоговому кодексу РК, налогом на имущество облагаются объекты, принадлежащие на праве собственности и не используемые в предпринимательской деятельности, находящиеся на территории РК: жилые помещения, дачные строения, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, а также объекты незавершенного строительства – с момента проживания в них (эксплуатации).

Вопрос:

Обязан ли продавец недвижимости уплатить все налоги до совершения сделки купли-продажи?

Ответ:

Да. При передаче прав собственности на недвижимое имущество собственник обязан уплатить налог на имущество и земельный налог. При этом сумма налога исчисляется за фактический период реализации прав собственности на имущество. Сумма налога за фактический период владения должна быть внесена в бюджет до или в момент государственной регистрации прав собственности. При этом первоначальному плательщику предъявляется сумма налога, исчисленная с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает право собственности. Последующему плательщику в уведомлении об исчисленной сумме налога на имущество, направляемом налоговыми органами, указывается сумма налога, исчисленная за период с начала месяца, в котором у него возникло право собственности.

Вопрос:

У меня есть квартира в г. Алматы, но я постоянно езжу в командировки в другие города Казахстана. Могу ли я уплатить налоги на имущество и землю, находясь в другом городе?

Ответ:

Да, Вы можете произвести уплату указанных налогов, находясь в любой территориальной точке РК. Это можно сделать посредством:

- 1) расчетно-кассовых отделений любого банка второго уровня;
- 2) касс приема платежей ОАО "Казпочта";
- 3) банкоматов;
- 4) Интернета;
- 5) web-киосков.

Для того чтобы внести платеж, необходимо указать сумму налога и РНН налогового органа, в котором состоит на регистрационном учете данное имущество.

РНН районных налоговых комитетов г. Алматы:

- 1) Налоговое управление по Алмалинскому району – РНН № 600700040924;
- 2) Налоговое управление по Ауэзовскому району – РНН № 600300056464;
- 3) Налоговое управление по Бостандыкскому району – РНН № 600400026653;
- 4) Налоговое управление по Жетысускому району – РНН № 600500000015;
- 5) Налоговое управление по Медеускому району – РНН № 600900000014;
- 6) Налоговое управление по Турксибскому району – РНН № 600800022446.

Вопрос:

В собственности у гражданина находятся квартира, гараж и дача. Каким образом нужно платить налоги (за все объекты сразу или за каждый отдельно)?

Ответ:

В случае, когда гражданин имеет в собственности несколько объектов налогообложения, например, квартиру, частный дом, дачу, гараж и прочее, налог на имущество будет рассчитываться по каждому объекту отдельно.

Вопрос:

С какого момента начисляется налог на недвижимость: с момента покупки или с момента регистрации прав? От чего зависит сумма налога на имущество и как будет рассчитываться данный налог, если собственник владеет недвижимостью менее года?

Ответ:

Обязательства по уплате налога на имущество у физических лиц возникают с момента регистрации права собственности на недвижимое имущество. Ставка налога на имущество физических лиц исчисляется в зависимости от оценочной стоимости объектов налогообложения, которая определяется Центром по недвижимости и, согласно ст. 365 Налогового кодекса РК, составляет от 0.05% до 0.5%. В случае, когда продолжительность налогового периода составляет менее 12 месяцев, налог на имущество рассчитывается

посредством деления суммы налога на 12 и умножения на количество месяцев реализации права собственности в налоговом периоде.

Вопрос:

Полгода назад умер мой дедушка, свою квартиру он завещал мне. Недавно мне пришло уведомление из налогового комитета о том, что в течение 3 лет не уплачивались налоги на землю и имущество, и в связи с этим была начислена пеня. Должен ли я уплачивать эту сумму, или долг будет погашен, так как человек скончался?

Ответ:

Согласно НК РК, налоговая задолженность умершего физического лица, образованная на день его смерти, погашается его наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения. В случае отсутствия наследника налоговая задолженность физического лица, образованная на день его смерти, считается погашенной. В данном случае Вы, являясь прямым наследником, обязаны уплатить налоговые задолженности своего деда. Для этого Вам необходимо обратиться в налоговый комитет по месту нахождения недвижимости.

Тема: Налог на игорный бизнес

Задача 1:

ИП «САША» занимается только игорным бизнесом. ИП «САША» имеет зал игровых автоматов, своевременно уплачивает налог на игорный бизнес, не превышая при этом предельный уровень дохода. Число игровых автоматов 20, все они были введены в эксплуатацию с 20 января 2014 года. 28 мая 2014 года ИП «САША» приглашен налоговым инспектором по вопросу камерального контроля за истекший налоговый период.

Инспектор, рассмотрев пояснительную записку, согласился с правильностью уплаты налога на игорный бизнес, но потребовал платежный документ об уплате корпоративного подоходного налога и индивидуального подоходного налога с доходов от игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес:

За 1 игровой автомат—30-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. МРП на 2014 год составил 1852 тенге. Денежная ед.изм. тенге.

Требуется:

1. Составить расчеты к пояснительной записке с указанием сумм уплаченного налога на игорный бизнес за первый квартал 2014 года.
2. Указать сроки уплаты налога на игорный бизнес за налоговый период.

3. Определить является ли правомерным требование налогового инспектора о представлении платежного поручения об уплате:

3.1. корпоративного подоходного налога с доходов от игровых автоматов;

3.2. индивидуального подоходного налога с доходов от игровых автоматов.

Решение задачи:

Расчет суммы налога на игорный бизнес в месяц 10 30 1618
485400

За налоговый период 1 кв. 2014 года налог составит 1 456 200 тенге

Плательщики налога на игорный бизнес не являются плательщиками корпоративного подоходного налога по доходам от осуществления видов деятельности, отнесенных к игорному бизнесу.

Задача 2:

ИП «САНА» занимается только игорным бизнесом. ИП «САНА» имеет зал игровых автоматов, своевременно уплачивает налог на игорный бизнес, не превышая при этом предельный уровень дохода. Число игровых автоматов 10, все они введены в эксплуатацию с 1 октября 2012 года. 28 февраля 2014 года ИП «САНА» приглашен налоговым инспектором по вопросу камерального контроля за истекшим налоговым периодом.

Инспектор, рассмотрев пояснительную записку, согласился с правильностью уплаты налога на игорный бизнес, но потребовал платежные документы об уплате корпоративного подоходного налога и индивидуального подоходного налога с доходов от игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес:

За 1 игровой автомат – 30-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. МРП на 2014 год составил 1852 тенге.

Требуется:

Составить расчеты к пояснительной записке с указанием сумм уплаченного налога на игорный бизнес за 4 кв. 2014 года.

2. Указать сроки уплаты налога на игорный бизнес за налоговый период.

3. Определить является ли правомерным требование налогового инспектора о представлении платежного поручения об уплате:

3.1. корпоративного подоходного налога с доходов от игровых автоматов;

3.2. индивидуального подоходного налога с доходов от игровых автоматов.

Решение задачи:

Расчет суммы налога на игорный бизнес в месяц $10 \times 30 \times 1852 = 555600$.

За налоговый период 4 кв 2014 года налог составит 1666800 тенге.

Плательщики налога на игорный бизнес не являются плательщиками корпоративного подоходного налога по доходам от осуществления видов деятельности, отнесенных к игорному бизнесу.

Вопрос:

Плательщик является индивидуальным предпринимателем и хочет организовать игровую площадку и брать деньги только за вход на нее. На игровой площадке используется кроме батутов игровые автоматы без выигрыша, в которые нужно кидать монеты, но пользование ими будет входить в стоимость входного билета и кидать монеты в них не будут. Какие налоги будут платить, и должен ли оплачиваться фиксированный налог за использование игровых автоматов без выигрыша, если да, то какой?

Ответ:

В соответствии со статьей 421 Налогового кодекса игровой автомат без выигрыша является объектом налогообложения фиксированным налогом.

В связи с чем, если предполагается использовать такие автоматы на игровой площадке, то необходимо зарегистрировать данные автоматы в налоговом органе по месту их нахождения и производить уплату фиксированного налога.

Следует отметить, что согласно пункту 4 статьи 424 Налогового кодекса при осуществлении иных видов предпринимательской деятельности плательщики фиксированного налога обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по таким видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Исходя из этого, при использовании в своей деятельности игровых автоматов без выигрыша плательщик не вправе применять специальный налоговый режим на основе патента и обязаны производить расчеты с бюджетом:

- по игровым автоматам без выигрыша - путем уплаты фиксированного налога;

Вопрос:

На основании статьи 411 НК РК плательщиками налога на игорный бизнес являются в том числе юр. лица, осуществляющие услуги букмекерской конторы. В связи с этим по статье 412 объектом налогообложения является касса букмекерской конторы и электронная касса букмекерской конторы. Является ли объектом налогообложения касса предприятия в целом, либо каждая точка приема

ставок, оборудованная кассовым аппаратом с надлежащим оформлением в налоговом органе, поскольку ставка исчисляется с единицы объекта. Верно ли понимание статей 416, 417 НК РК — при превышении суммы дохода, равной 2000 МРП, за квартал, на основании ст. 147 НК РК пункт 1 уплачивается КПП, равный 15% от превышающей суммы дохода за минусом вычетов периода. Прочие налоги предприятия - ИПН, ПВ, СО, Соцналог исчисляются и оплачиваются в общеустановленном режиме со сдачей отчетности.

Ответ:

В соответствии с пунктом 12 статьи 12 Закона РК «Об игорном бизнесе», организатор игорного бизнеса, осуществляющий деятельность букмекерской конторы или тотализатора, принимает ставки через соответствующие кассы тотализатора или букмекерской конторы и (или) электронные кассы тотализатора или букмекерской конторы.

Согласно пункту 19 статьи 1 Закона РК «Об игорном бизнесе», касса тотализатора или букмекерской конторы — место, где посредством аппаратно-программного комплекса осуществляется прием (учет) ставок и производятся выплаты выигрышей.

Вместе с тем, согласно пп. 1) п. 19 статьи 1 Закона РК «Об игорном бизнесе» электронная касса тотализатора или букмекерской конторы — информационная система, посредством которой осуществляется прием (учет) ставок и производятся выплаты выигрышей с использованием информационно-коммуникационных сетей.

При этом, в соответствии с пунктом 1 статьи 645 Налогового кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый кодекс), на территории РК денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег, производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

На основании вышеизложенного, объектом налогообложения является каждая букмекерская касса в отдельности и, соответственно, должна облагаться в соответствии с п. 5, 6 ст. 413 Налогового кодекса, по ставке 75-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в месяц.

Относительно порядка исчисления и уплаты дополнительного платежа, а также исчисления прочих налогов, сообщаем, что в соответствии со статьями 416, 417 Налогового кодекса, при превышении суммы дохода, равной 2000 МРП за

квартал, на основании пункта 1 ст. 147 Налогового кодекса уплачивается КПП, равный 15% от превышающей суммы дохода за минусом вычетов периода. Прочие налоги предприятия исчисляются в общеустановленном режиме со сдачей отчетности.

Вопрос:

Являются ли юр. лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, используемых для проведения игры, игровых дорожек в боулинге, картинга, бильярдных столов плательщиками НДС, если уплачивают фиксированный налог?

Ответ:

В соответствии со статьей 420 Налогового кодекса индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, используемых для проведения игры, игровых дорожек (боулинг (кегельбан), картов (картинг), бильярдных столов (бильярд), являются плательщиками фиксированного налога.

Согласно подпункту 17) статьи 248 Налогового кодекса освобождаются от НДС обороты по реализации услуг по видам деятельности, указанным в статьях 411 и 420 данного Кодекса.

Следовательно, обороты юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по перечисленным видам деятельности освобождаются от НДС.

Вопрос:

Нужен Контрольно-кассовый аппарат в зале казино для проведения игр? Нужно ли сдавать годовую форму 100?

Ответ:

В соответствии со статьей 81 Налогового кодекса, плательщиками корпоративного подоходного налога (далее - КПП) являются юридические лица - резиденты РК, за исключением государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан. Плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога не являются плательщиками КПП по доходам от осуществления видов деятельности, указанных в статьях 411, 420 Налогового кодекса.

Статьей 411 Налогового кодекса установлено, что плательщиками налога на игорный бизнес являются индивидуальные предприниматели и юридические лица,

осуществляющие деятельность по оказанию услуг казино; зала игровых автоматов; тотализатора; букмекерской конторы.

Плательщиками на игорный бизнес в налоговый орган по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежит представлению декларация по налогу на игорный бизнес (форма 710.00).

Согласно статье 417 Налогового кодекса, при осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, не указанных в статье 411 Налогового кодекса и не относящихся к сфере игорного бизнеса, плательщики налога на игорный бизнес обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Кроме того, Налоговым комитетом МФ РК на web – портале НК МФ РК www.salyk.kz по адресу: <http://www.salyk.kz/ru/Taxaccounting/fno10/Documents/ИнфоФНО2010год.xls> размещен перечень форм налоговой отчетности, с отражением информации о категориях налогоплательщиков, представляющих ту или иную налоговую отчетность, сроках их представления.

Тема . Применение контрольно-кассовых машин (ККМ)

В соответствии с пунктом 1 статьи 645 Налогового кодекса требование по обязательному применению ККМ распространяется в отношении налогоплательщиков, осуществляющих денежные расчеты на территории РК посредством наличных денег.

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса, от указанного требования Налогового кодекса не освобождены.

Таким образом, наличие ККМ в зале казино обязательно для исполнения Вами требований Налогового кодекса.

Вопрос:

На данный момент идет процесс регистрации ТОО, которое будет осуществлять деятельность в сфере игорного бизнеса, а именно деятельность букмекерских контор. Был проведен детальный анализ Налогового кодекса, «Закона о лицензировании», «Закона об игорном бизнесе» и других официальных документов, но в них нет ответов на ряд вопросов. В связи с этим, вопросы, связанные с будущей деятельностью ТОО, на которые не даны ответы в официальных документах, адресую в адрес налогового комитета: 1) Как рассчитывается сумма дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса и ставка дополнительного налога, применительно Налогового кодекса РК, раздел 16, налог на игорный бизнес, статья «416. Дополнительный платеж

плательщиков налога на игорный бизнес (дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода, установленного пунктом 2 настоящей статьи)»? 2) Какой порядок предоставления вновь созданной организацией бухгалтерской и налоговой отчетности? 3) Список налогов, налоговых ставок, которые должно будет сдавать ТОО, объем представляемых отчетных форм и сроки утверждения? 4) Какая ответственность предусмотрена за непредставление отчетности и не своевременную уплату налогов? 5) Кроме налоговой и бухгалтерской отчетности есть ли требование законодательства отчитываться перед иными государственными органами? 6) Какие требования предъявляются к кассовой дисциплине? 7) Кто контролирует (проверяет) кассовую дисциплину ТОО? 8) Формы отчетов по кассовой дисциплине? 9) Есть ли лимит остатка кассы Организации? Есть ли требования, какими документами должен оформляться прием и выплата денежных средств от населения и населению в букмекерских конторах? 10) Какая ставка налога на дивиденды? 11) Правила начисления и выплаты дивидендов (один раз в год, один раз в квартал)? 12) Какой порядок регистрации электронной кассы букмекерской конторы? 13) Что будет являться доходом для электронной кассы букмекерской конторы? 14) Денежные средства, полученные от клиента, но предназначенные для игры в интернете, будут выручкой электронной кассы букмекерской конторы или кассы букмекерской конторы? 15) Является ли ТОО налоговым агентом по выигрышам (выплатам игрокам)? 16) Должно ли ТОО исчислить, удержать и перечислить налог на выигрыш у игроков? 17) Должно ли ТОО предоставлять в государственные органы данные обо всех игроках, которые внесли или получили денежные средства от букмекерской конторы? 18) Выплата денежных средств игрокам происходит без предъявления паспортных данных при любой сумме?

Ответ:

Налоговый департамент сообщает, что в соответствии с Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) органы налоговой службы обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Постановка на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса.

Согласно Закона РК «Об игорном бизнесе» (далее - Закон «Об игорном бизнесе») касса тотализатора или букмекерской конторы представляет собой место, где посредством аппаратно-программного комплекса осуществляется прием

(учет) ставок и производятся выплаты выигрышей. Электронной кассой тотализатора или букмекерской конторы представляется информационная система, посредством которой осуществляется прием (учет) ставок и производятся выплаты выигрышей с использованием информационно-коммуникационных сетей.

В соответствии с Налогового кодекса для постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, налогоплательщик в явочном порядке представляет не позднее трех рабочих дней до начала осуществления отдельных видов деятельности, налоговое заявление о регистрационном учете на отдельные виды деятельности в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, с приложением копий следующих документов: при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса - лицензии на право осуществления данной деятельностью.

Согласно Налогового кодекса налоговый орган в течение трех рабочих дней с даты подачи налогового заявления производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, с выдачей регистрационной карточки.

Указанной статьи Налогового кодекса запрещаются использование и нахождение на территории игорного заведения (стационарного места) объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не зарегистрированных в налоговых органах.

Исчисление, уплата налогов на игорный бизнес и дополнительные платежи.

Согласно статьи 411 Налогового кодекса юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг букмекерской конторы являются плательщиками налога на игорный бизнес.

В соответствии со статьей 413 Налогового кодекса исчисление налога на игорный бизнес с единицы объекта обложения производится, в том числе по следующим ставкам:

- кассу букмекерской конторы - 75-кратный размер месячного расчетного показателя (далее - МРП) в месяц;
- электронную кассу букмекерской конторы - 75-кратный МРП в месяц.

Установленные ставки налога данной статьи, определяются исходя из размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

Согласно Налогового кодекса исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения, определенному в статье 412 Налогового кодекса, если иное не установлено указанной статьи.

Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Согласно пункту 1 статьи 416 Налогового кодекса дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода, установленного

В соответствии с указанной статьи предельный размер дохода за налоговый период для плательщиков налога на игорный бизнес составляет с деятельности букмекерской конторы - 2000-кратный размер МРП.

Налоговым кодексом предусмотрено, что дополнительный платеж исчисляется путем применения к сумме превышения предельного размера дохода ставки, установленной пунктом 1 статьи 147 Налогового кодекса, и подлежит уплате не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, не указанных в статье 411 настоящего Кодекса и не относящихся к сфере игорного бизнеса, плательщики налога на игорный бизнес обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Таким образом, исчисление суммы налога на игорный бизнес осуществляется с дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, если сумма такого дохода превысит сумму, установленную пунктом 2 статьи 416 Налогового кодекса для соответствующего объекта налогообложения, необходимо с суммы превышения произвести исчисление и уплату дополнительного платежа налога на игорный бизнес.

Предоставление налоговой отчетности , осуществляющим деятельность в сфере игорного бизнеса.

Пунктом 7 статьи 68 Налогового кодекса предусмотрено, что при отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, за исключением налоговой отчетности, предусмотренной статьями 149, 162 Налогового кодекса.

Обязательство по представлению налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость распространяется на лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость.

Обязательство по представлению налоговой отчетности по акцизу распространяется на налогоплательщиков, состоящих на регистрационном учете в налоговых органах в соответствии с подпунктами 1), 2), 3) и 5) пункта 1 статьи 574 настоящего Кодекса.

Плательщиками налога на игорный бизнес в соответствии со Налогового кодекса не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту регистрационного учета в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, представляется (формы 710.00).

По корпоративному подоходному налогу (далее — КПН).

Согласно Налогового кодекса плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога не являются плательщиками КПН по доходам от осуществления видов деятельности, указанных в статьях 411, 420 Налогового кодекса, соответственно данными организациями в налоговые органы за отчетный период Декларация по КПН по форме 100.00 не представляется.

Пунктом 1 статьи 206 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (далее - КоАП) установлена административная ответственность за непредставление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами РК.

Таким образом, порядок исчисления налогов и их уплаты в бюджет, а также предоставление налоговой отчетности Вам следует производить в соответствии с требованиями, предусмотренными Налоговым кодексом и составления налоговой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24.12.2009 г. № 574.

Применение контрольно-кассовых машин в сфере игорного бизнеса.

Согласно пункту 1 статьи 645 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях, выполнении работ, оказании услуг посредством наличных денег, производятся с обязательным применением ККМ. Положение настоящей статьи не распространяется на денежные расчеты:

1) физических лиц, не подлежащих обязательной государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, кроме лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность;

2) индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих подакцизные товары):

- осуществляющих деятельность на основе разового талона или патента в рамках специального налогового режима для субъектов малого бизнеса;

- осуществляющих деятельность в рамках специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств;

- в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом в области транспорта по согласованию с уполномоченным органом.

При этом, согласно Налогового кодекса, торговые автоматы и терминалы оплаты услуг, осуществляющие денежные расчеты при торговых операциях или оказании услуг посредством наличных денег, оснащаются ККМ, модели которых включены в государственный реестр.

Пунктом 4 статьи 645 Налогового кодекса установлено, что при применении ККМ предъявляются следующие требования:

1) осуществляется постановка ККМ на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами посредством наличных денег;

2) осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу (за исключением ККМ, используемых в торговом автомате);

3) обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к ККМ.

Согласно пункту 1 статьи 650 Налогового кодекса ответственное лицо налогоплательщика при эксплуатации ККМ:

1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации ККМ;

2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности ККМ заполняет и выдает товарный чек;

3) заполняет книгу учета наличных денег;

4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели ККМ.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены

операции аннулирования и возврата, должны храниться налогоплательщиком в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.

Для контрольно-кассовых машин, за исключением используемых в торговых автоматах, период смены не должен превышать двадцать четыре часа.

Для контрольно-кассовых машин, которыми оснащены торговые автоматы, период смены определяется налогоплательщиком и не должен превышать один календарный месяц.

В соответствии со статьей 652 Налогового кодекса налоговые органы:

- 1) осуществляют контроль за соблюдением порядка применения ККМ;
- 2) используют данные, хранящиеся в фискальных блоках памяти ККМ, при проведении налоговых проверок по исполнению налогоплательщиком налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Таким образом, при осуществлении денежных расчетов юридическими лицами, осуществляющие деятельность по оказанию услуг букмекерской конторы, освобождение от применения ККМ Налоговым кодексом не предусмотрено, порядок применения ККМ, Вам следует производить в соответствии с требованиями, предусмотренными Налоговым кодексом.

Уплата налогов юридическим лицом-резидентом при выплате доходов в виде дивидендов физическому лицу.

Пунктом 4) статьи 160 Налогового кодекса предусмотрено, что к доходам налогоплательщика, облагаемым у источника выплаты, относятся доходы в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей.

В соответствии с Налогового кодекса, к сумме начисленного дохода - в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемого у источника выплаты.

Налогового кодекса доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

Доходом в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, облагаемым у источника выплаты, является выплачиваемый налоговым агентом доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, подлежащий налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 156 настоящего Кодекса.

Для целей настоящего раздела к дивидендам относится также чистый доход от доверительного управления учредителя доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления, полученный от юридического лица, являющегося доверительным управляющим.

В соответствии с Налогового кодекса, налоговый агент осуществляет перечисление ИПН по выплаченным доходам до 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

Таким образом, при выплате юридическим лицом-резидентом доходов в виде дивидендов физическому лицу, соответствующих требованиям статьи 172 Налогового кодекса, на данные юридические лица возлагаются обязательства по исчислению, удержанию и соответственно по перечислению в бюджет индивидуального подоходного налога и подлежат отражению в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (формы 200.00).

Порядок ведения налогового учета и бухгалтерской документации.

Согласно Закона «Об игорном бизнесе» выигрыш - имущественная выгода в виде денег или иного имущества, в том числе имущественные права, подлежащие обязательной выплате или передаче участнику азартной игры и (или) пари при наступлении результата азартной игры и (или) пари, предусмотренного правилами, установленными организатором игорного бизнеса.

Согласно Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В соответствии с указанной статьи налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает налоговую учетную политику, если иное не установлено настоящим пунктом.

Исходя из вышеизложенного, в целях правильного расчета налогов, подлежащих уплате при осуществлении предпринимательской деятельности, налогоплательщику (налоговому агенту) необходимо руководствоваться нормами Налогового кодекса, требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности, при этом налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает налоговую учетную политику представляющую собой документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса.

Тема: Сборы

Задача 1:

Инициаторы создания некоммерческой профессиональной организации «РЕСПЕКТ» передали 5 января 2014 года документы для государственной регистрации юридического лица в органах юстиции. В феврале 2014 года были

зарегистрированы 16 филиалов организации. 14 марта 2014 года «РЕСПЕКТ» подготовили документы на перерегистрацию в связи с изменением местного статуса на республиканский в соответствии с законодательством РК.

В январе 2015 года была произведена перерегистрация в органах юстиции в связи с изменением наименования организации.

МРП на 2012 год составил 1618 тенге; МРП на 2013 год составил 1731 тенге; МРП - 2014 = 1852 тенге.

Определить:

- 1) Какую сумму сборов уплатил «РЕСПЕКТ» при регистрации в феврале 2014 года?
- 2) Какую сумму сборов уплатил «РЕСПЕКТ» при регистрации 16 филиалов?
- 3) Какую сумму надо уплатить при перерегистрации юридического лица в январе 2015 года?
- 4) В какой момент производится уплата указанных сборов?

Решение задачи:

1. Сумма сбора при регистрации "РЕСПЕКТ" в январе 2014 г.
 $6,5 \cdot 1852 = 12038$ тг.
2. Сумма сборов "РЕСПЕКТ", уплаченная при регистрации 16 филиалов в феврале равна
 $12038 \times 16 = 192608$ тг.
3. Сумма уплаты при перерегистрации юридического лица - 12038 тг.
4. Уплата этих сборов производится до подачи документов на регистрации в органы юстиции.

ЗАДАЧА 2.

Предприятие произвело 20 мая 2014 года свою регистрацию в органах юстиции. 23 июня 2014 открыло 3 филиала. 3 сентября 2014 года подало иск на сумму 300 тыс. тенге в суд на уведомление по результатам налоговой проверки.

Предприятию на 2014 год установлен лимит ежемесячного забора воды в размере 10000 куб.м. Ставка платы за забор воды в пределах лимита составляет 50 гонге за 1 куб.м. Фактический забор воды из поверхностного источника в марте 2015 года составил 17000 куб.м.

Требуется:

1. Определить суммы сборов, государственной пошлины и сроки их уплаты.
2. Определить сумму платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников и срок ее уплаты.

Решение задачи:

1. Сумма сбора за государственную регистрацию АО = $6,5 * 1852 = 12038$ тг.
2. Уплата сбора за государственную регистрацию юридического лица должна быть произведена до подачи документов на государственную регистрацию юридического лица.
3. Сумма сбора за государственную учетную регистрацию филиалов = $6.5 * 1852 + 6,5 * 1852 + 6,5 * 1852 = 36114$ тг.
4. Уплата сбора за государственную учетную регистрацию филиалов должна быть произведена до подачи документов на государственную учетную регистрацию филиалов.
5. Сумма государственной пошлины = $300000 * 1 / 100 = 3000$
6. Уплата государственной пошлины должна быть произведена до подачи иска в суд.
7. Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах лимита = $10000 * 50 = 500000$
8. Превышение лимита забора воды = $17000 - 10000 = 7000$
9. Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх лимита = $7000 * 50 * 5 = 1750000$
10. Сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников к уплате за 1 квартал 2014 года $500000 + 1750000 = 2250000$.
11. Срок уплаты платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников за 1 квартал 2014 года - не позднее 25 апреля 2014 года.

ЗАДАЧА 3.

Предприятие, являющееся субъектом естественных монополий, оказывающего коммунальные услуги, произвело 20 мая 2014 года свою регистрацию в органах юстиции, 23 июня 2014 открыло 3 филиала, 3 сентября 2014 года подало иск на сумму 300 тыс. тенге в суд на уведомление по результатам налоговой проверки. Субъекту естественных монополий, оказывающему коммунальные услуги на 2014 год установлен лимит объема эмиссий в размере 100 тонн. Ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах лимита установлена 10 МРП за 1 тонну. Фактические выбросы за 1 квартал 2014 года составили 110 тонн.

Требуется:

1. Определить суммы сборов, государственной пошлины и сроки их уплаты
2. Определить сумму платы за эмиссии в окружающую среду и срок ее уплаты.

Решение задачи:

1. Сумма сбора за государственную регистрацию АО = $6,5 * 1852 = 12038$ тг.
2. Уплата сбора за государственную регистрацию юридического лица должна быть произведена до подачи документов на государственную регистрацию юридического лица.
3. Сумма сбора за государственную учетную регистрацию филиалов = $6,5 * 1852 + 6,5 * 1852 + 6,5 * 1852 = 36114$ т
4. Уплата сбора за государственную учетную регистрацию филиалов должна быть произведена до подачи документов на государственную учетную регистрацию филиалов.
5. Сумма государственной пошлины = $300000 * 1 / 100 = 3000$.
6. Уплата государственной пошлины должна быть произведена до подачи иска в суд.
7. Сумма платы за эмиссии в окружающую среду в пределах лимита = $100 * 10 * 1852 * 0,3 = 555600$
8. Превышение лимита по эмиссии в окружающую среду = $110 - 100 = 10$.
9. Сумма платы за эмиссии в окружающую среду сверх лимита = $10 * 10 * 1852 * 1,0 = 185200$ тг.
10. Сумма платы за эмиссии в окружающую среду к уплате за 1 квартал 2014 года = $555600 + 185200 = 740800$ тг.
11. Срок уплаты за эмиссии в окружающую среду за 1 квартал 2014 года – не позднее 25 мая 2014 года.

Тема: Специальные налоговые режимы

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые соответствуют следующим условиям:

для ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ:

- предельная списочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек, включая самого ИП;
- предельный доход за налоговый период (полугодие) составляет 1 400-кратный минимальный размер заработной платы (МЗП 2017 год = $24\,459 * 1\,400 = 34\,242\,600$ тн).

для ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ:

- предельная списочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек;
- предельный доход за налоговый период (полугодие) составляет 2800-кратный минимальный размер заработной платы (МЗП 2017 год=24 459*2 800=68 485200 тн).

Задача 1:

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента, заявил годовую сумму дохода на 2014 год в размере 2694 тыс. тенге и ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в размере минимальной заработной платы. Фактические доходы в 2014 году составили за 1 квартал 600 тыс. тенге, за 2 квартал 700 тыс. тенге, за 3 квартал 1200 тыс. тенге. В 4 квартале 2014 года индивидуальный предприниматель не имел доходов, кроме разовой суммы в размере 300 тыс. тенге, полученной 15 ноября.

Требуется:

1. Исчислить суммы обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, подлежащих уплате за 2014 год.
2. Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму.

Решение задачи:

1. Сумма налогов при выкупе патента = $2694000 * 2 / 100 = 53880$.
2. Сумма индивидуального налога к уплате при выкупе патента = $53880 / 2 = 26940$
3. Сумма социальных отчислений за месяц = $17439 * 5 / 100 = 872$.
4. Сумма социальных отчислений за год, подлежащая уплате при выкупе патента = $872 * 12 = 10463$
5. Сумма социального налога к уплате при выкупе патента = $53880 / 2 - 10463 = 16477$
6. Сумма обязательных пенсионных взносов за месяц = $17439 * 10 / 100 = 1744$.
7. Сумма обязательных пенсионных взносов за год, подлежащая уплате при выкупе патента = $1744 * 12 = 20928$
8. Предельная сумма дохода для применения специального налогового режима на основе патента = $200 * 17439 = 3487800$.
9. Сумма дохода ИП за год = $600000 + 700000 + 1200000 + 300000 = 2800000$.
10. Сумма превышения дохода = $2800000 - 2694000 = 106000$.

11. Сумма индивидуального подоходного налога с превышения = $106000 * 2 / 100/2 = 1060$.

12. Сумма социальных отчислений с превышения = 0.

13. Сумма социального налога с превышения = $106000 * 2 / 100/2 - 0 = 1060$.

14. Уплата налогов с превышения и представление дополнительного расчета патента должны быть произведены в течение 5 рабочих дней с даты превышения, то есть не позднее 21 ноября 2014 года.

Вопрос:

ТОО на упрощенке, на фирме кредит, заказов мало, работает в убыток, а 3 % нужно платить, с упрощенной формы нужно на ОУР переходить? Если кредит и в убыток работает фирма, на каком налоговом режиме должна работать фирма?

Ответ:

Если ТОО соответствует требованиям подпункта 2 статьи 433 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008 года № 99-IV в редакции, действующей в настоящее время (далее – Налоговый кодекс), то выбор режима налогообложения – специального налогового режима на основе упрощённой декларации или общеустановленного режима налогообложения, то выбор налогового режима является не предметом долженствования, а предметом выбора самого налогоплательщика в зависимости от результатов его хозяйственной деятельности.

Если ТОО работает в убыток, т.е. у него нет объекта налогообложения корпоративным подоходным налогом (далее – КПН), то для этого ТОО экономически более целесообразным является переход от уплаты налогов на основании специального налогового режима на основе упрощённой декларации к налогообложению на общеустановленном режиме.

Однако, при этом необходимо иметь в виду, что объём отчётности по форме 100.00 значительно больше, чем по форме 910.00.

В целом, чем более высокая прибыльность предприятий малого и среднего бизнеса, тем экономически целесообразнее для них переход на специальный налоговый режим на основе упрощённой декларации вследствие существенной разницы в ставках КПН – 20% и по «упрощёнке» - 3%.

В каждом же конкретном случае необходим экономический расчёт соотношения КПН и налога на основе упрощённой декларации.

Вопрос:

Является ли правомерным по результатам хронометражного обследования ИП (упрощенный режим налогообложения) выставлять уведомление по камеральному контролю?

Ответ:

Согласно статье 585 Налогового кодекса камеральный контроль - контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

На основании изложенного, камеральный контроль проводится на основании всех имеющихся в налоговых органах сведений о налогоплательщике.

В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля на основании статьи 587 Налогового кодекса в адрес налогоплательщика направляется уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля. Исполнить данное уведомление необходимо в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения (получения).

В случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщику необходимо представить в органы налоговой службы налоговую отчетность за период, к которому относятся выявленные нарушения.

В случае несогласия представляется пояснение на бумажном или электронном носителе, соответствующее требованиям, установленным пунктом 2-1 статьи 587 Налогового кодекса.

Неисполнение в установленный срок уведомления по камеральному контролю влечет принятие ряда мер в отношении такого налогоплательщика, в т.ч. приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 611 Налогового кодекса. Вместе с тем, для предоставления Вам более подробного ответа, необходимы Ваш РНН и номер уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

Вопрос:

Подскажите, пожалуйста, при заполнении налоговой формы 910.00 имеет ли право индивидуальный предприниматель включать себя при уменьшении суммы налога в зависимости от среднесписочной численности работников (строка 910.00.011) или только уменьшение распространяется на наемных

работников, при этом среднемесячная заработная плата на одного работника должна быть более 2 МЗП?

Ответ:

В соответствии с подпунктом 1) статьи 433 Налогового кодекса специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют индивидуальные предприниматели с предельной среднесписочной численностью работников, которая за налоговый период составляет двадцать пять человек, включая самого индивидуального предпринимателя, и предельным доходом за налоговый период не более 10 000,0 тысяч тенге.

При этом, согласно пункту 2 статьи 436 Налогового кодекса 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.

Согласно пункту 2 статьи 436 Налогового кодекса 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.

Таким образом, данная корректировка производится при условии если индивидуальный предприниматель использует труд наемных работников и среднемесячная заработная плата работников более 2 МЗП (в 2012 году не менее 34878 тенге (17439x2)). Соответственно, в Вашем случае корректировка, предусмотренная пунктом 2 статьи 436 Налогового кодекса, не производится.

Вопрос:

Я гражданин России. В Казахстане занимаюсь бизнесом, являясь индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным в налоговом

комитете. Имею в Казахстане в собственности квартиру, подаренную мне в ноябре 2010 г. В этой квартире я зарегистрирован и проживаю. На данный момент в июле 2012 года у меня истек вид на жительство иностранного гражданина в Республике Казахстан, и я его не стал продлевать, с учетом создания единого экономического пространства между Россией и Казахстаном с 1 января 2012 года.

Может ли квартира и далее оставаться в моей собственности как гражданина России, но уже без вида на жительство в Казахстане, или я её должен продать (подарить и т.д.) не позднее июля 2013 года, то есть не позднее одного года, как у меня прекращен вид на жительство в Казахстане?

Должен ли я платить налог с продажи квартиры, если на момент продажи она находится в собственности у меня более года? В каком качестве налогоплательщика я как продавец квартиры выступаю - как резидент или как нерезидент? И в этой связи, если все же я буду должен уплатить налог при продаже квартиры, то по какой ставке? Правда ли, что при продаже квартиры, полученной в дар, её прибавленная стоимость составляет все 100 %, то есть равна стоимости продажи?

Ответ:

Касательно вопроса права собственности - данный вопрос не входит в компетенцию Налогового комитета.

Касательно вопроса о резидентстве.

Согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса Республики Казахстан если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Кодексе, применяются правила указанного договора.

Согласно пункту 1 статьи 4 Конвенции между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (Москва, 18 октября 1996 года) для целей Конвенции термин «резидент Договаривающего Государства» означает любое лицо, которое по законодательству этого Государства подлежит в нем налогообложению на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места управления, регистрации или создания, или любого другого критерия аналогичного характера.

Согласно пункту 1 статьи 189 Налогового кодекса резидентами Республики Казахстан в целях настоящего Кодекса признаются физические лица, постоянно пребывающие в Республике Казахстан или непостоянно пребывающие в

Республике Казахстан, но центр жизненных интересов которых находится в Республике Казахстан.

Согласно пункту 2 статьи 189 Налогового кодекса физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Следовательно, если Вы находитесь на территории Республики Казахстан сто восемьдесят три и более календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде, то в целях налогообложения Вы будете рассматриваться как резидент.

В соответствии с пунктом 1 статьи 154 Налогового кодекса исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога у источника выплаты с доходов иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом Республики Казахстан (далее - иностранное лицо-резидент), а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке, установленном главами 18, 19 Налогового кодекса, с учетом налоговых вычетов и по ставкам, которые предусмотрены статьями 158 и 166 Налогового кодекса.

Так, согласно подпункту 20) пункта 3 статьи 155 Налогового кодекса прирост стоимости при реализации жилищ, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на территории Республики Казахстан на праве собственности один год и более с даты регистрации права собственности не рассматривается в качестве дохода физического лица.

Таким образом, если в момент реализации Вы являетесь резидентом Республики Казахстан согласно статье 189 Налогового кодекса и указанная квартира находится в Вашей собственности один год и более, то при реализации данной квартиры у Вас не возникнет дохода.

В случае если Вы будете признаны нерезидентом, то у Вас возникнет обязательство по уплате налога с дохода в виде прироста стоимости при продаже указанной квартиры.

Вопрос:

ТОО работает по упрощенной декларации и владеет нежилым зданием. В 2015 году ТОО вкладывает здание в уставный капитал другого ТОО и в том же

году реализует долю участия третьему лицу за 4 млн. тенге с убытком. Возникают ли налоговые обязательства по КПН и СН по реализации доли участия?

Ответ:

В соответствии с пунктом 2 статьи 370 Налогового кодекса, действовавшего до 01.01.2009г., специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. При этом на субъектов малого бизнеса не распространяется порядок исчисления, уплаты и представления налоговой отчетности вышеперечисленных налогов, установленный статьями 77-140, 315-322, а также 141-174, за исключением статей 132-134, пункта 2 статьи 135, статей 146-162 настоящего Кодекса. Согласно пункту 4 данной статьи для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, в том числе на основе упрощенной декларации, объектом обложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами, за исключением доходов, ранее обложенных налогом, при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника выплаты, и (или) разового талона. Не являются объектом налогообложения имущественный доход и прочие доходы индивидуального предпринимателя, не облагаемые у источника выплаты в соответствии со статьей 163 настоящего Кодекса, за исключением дохода, полученного от сдачи в аренду имущества. Согласно п.п.29) п. 1 ст. 12 Налогового кодекса реализация – отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров залогодержателю.

В соответствии с гражданским законодательством, а также согласно ст. 23 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-І уставный капитал товарищества с ограниченной ответственностью образуется путем объединения вкладов учредителей (участников). Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания участников товарищества. Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную двадцати тысячам размеров месячного расчетного показателя, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом. Если иное не предусмотрено учредительным договором, отношение вклада каждого участника к общей сумме уставного капитала является долей участника в уставном капитале. Такая доля может выражаться в части целого или в процентах. Согласно пункту 1

статьи 59 Гражданского кодекса вкладом в уставный капитал хозяйственного товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество. Для целей налогообложения КПП и социальным налогом передача имущества в качестве вклада в уставный капитал не является объектом обложения как доход от реализации товаров, работ и услуг, так как передача вклада в уставный капитал обуславливает возможность получения доходов в виде дивидендов как часть чистого дохода, распределяемого между учредителями, которые учитываются в целях налогообложения. В связи с чем, налоговые обязательства по обложению КПП и социальным налогом по упрощенной декларации ТОО при передаче здания в уставный капитал другого ТОО не возникают. В отношении реализации доли участия сообщаем, что доход от реализации доли участия за 4 млн. тенге будет включаться в объект обложения по упрощенной декларации для целей исчисления КПП и социальным налогом.

Вопрос:

Ст. 428 налогового кодекса гласит, что 3.6) налогоплательщики не вправе применять специальный налоговый режим, если они работают на основании агентских договоров (соглашений) Подскажите, Это значит, что все агентства недвижимости должны перейти на общеустановленный режим?

Ответ:

С 1 января 2013 года, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 428 Налогового кодекса РК, под агентскими договорами (соглашениями) понимаются договоры (соглашения) гражданско-правового характера, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны, либо от имени и за счет другой стороны.

К примеру, сетевой маркетинг, продажа карточек сотовой связи, экспедиторские услуги, посреднические услуги по продаже товара и т.д.

Следовательно, если агентства недвижимости, совершают по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны, либо от имени и за счет другой стороны, на основании агентских договоров за вознаграждение, то они не имеют права применять упрощенный режим и должны уведомить налоговый орган о переходе на общеустановленный режим налогообложения с 1 января 2013 года.

В противном случае, при выявлении выше указанных субъектов малого бизнеса, налоговые органы принудительно, согласно пункту 4 статьи 435 НК РК, переведут

на общеустановленный режим с 1 января 2013 года с требованием отозвать Упрощенные декларации с первого квартала 2013 года и предоставить налоговую отчетность по общеустановленному режиму с перерасчетом налоговых обязательств с применением штрафных санкций.

Вопрос:

ТОО в 2007 – 2008 годах имело от превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, а также доходы в виде положительной суммовой разницы, образовавшейся при обмене валюты в банке по рыночному курсу банка.

1. Необходимо ли ТОО, применявшему СНР на основе упрощенной декларации в 2007-2008 годах, включать в СГД сумму положительной курсовой разницы или сумму превышения положительной курсовой разницы над отрицательной? Если необходимо включать, то поквартально или только в декларации за IV квартал по итогам года?

2. Необходимо ли ТОО, применявшему СНР на основе упрощенной декларации в 2007-2008 годах, включать в СГД положительную суммовую разницу, полученную при обмене валюты? Если необходимо включать, то поквартально или только в декларации за IV квартал по итогам года?

Ответ:

Согласно пункту 1 статьи 377 Налогового кодекса РК от 12 июня 2001 года №209-ІІ исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

При этом, пунктом 4 статьи 370 Налогового Кодекса РК от 12 июня 2001 года №209-ІІ определено, что объектом налогообложения для субъектов малого бизнеса, применяющих специальный налоговый режим является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами, за исключением доходов, ранее обложенных налогом, при наличии документов, подтверждающих удержание налога у источника выплаты, и (или) разового талона.

В виду того, что детализация видов доходов, которые должны участвовать при формировании дохода для субъектов малого бизнеса, применяющих специальный налоговый режим в 2007 -2008 гг. Налоговым Кодексом не была определена, то в качестве дохода следует признать все виды полученного дохода. Следовательно, в качестве составляющей налогооблагаемого дохода будет

выступать положительная курсовая разница и положительный суммовой перекос возникшей при купле/продаже валюты.

Пунктом 5 статьи 370 Налогового Кодекса РК от 12 июня 2001 года №209-П определено, что налоговым периодом для субъекта малого бизнеса, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе упрощенной декларации является квартал. Из этого следует, что формирование налогооблагаемого дохода, который должен включать положительную курсовую разницу и положительный суммовой перекос должно производиться на ежеквартальной основе.

Дополнительные вопросы для проверки знания

ВОПРОС:

Прошла налоговая проверка — было выписано предписание и штрафы. Как правильно все выплатить, чтобы соблюсти все процедуры?

ОТВЕТ:

Необходимо в сроки, указанные в уведомлении по итогам налоговой проверки, оплатить все доначисленные по итогам проверки суммы, — по каждому коду налога отдельная платежка. Причем обязательно оплатить сначала сами суммы налогов, чтобы приостановить начисление пени, затем пени, и только потом штрафы. При оплате налогов в платежном поручении пишется, что налог (такой то) по уведомлению №..... за период (такой то).

ВОПРОС:

При слиянии двух НПО по акту были переданы основные средства. Надо ли указать поступление ОС в ф. 130 или 100 или это на уровне бух. баланса только отражается?

ОТВЕТ:

По форме 100.00 не нужно, поскольку это не реализация, и ни какая то операция по получению дохода.

По форме 130.00 тоже не логично, поскольку не даренная это имущество ни по договору благотворительной помощи, ни как то иначе следует оставить только в балансе.

Вопрос:

ТОО как налоговому агенту необходимо удержать у источника выплаты подоходный налог с прироста стоимости, определяемый как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения или

первоначальным вкладом в уставной капитал.

Какими документами организация нерезидент, реализующий долю участия, должен подтвердить стоимость первоначального приобретения (договор купли-продажи, выписка из банковского счета на оплату доли и др)?

Если для подтверждения стоимости первоначального приобретения необходим договор купли-продажи, а он составлен на английском языке, необходимо ли представить нотариально заверенный перевод всего договора или же достаточно перевода разделов о предмете и стоимости договора?

Ответ:

Подтверждающим документом стоимости первоначального приобретения является договор купли-продажи. Соответственно для извлечения информации однозначно необходим нотариально заверенный перевод всего документа.

Вопрос:

У ИП не всегда хватает собственных денежных средств на закуп дорогостоящего оборудования. Индивидуальный предприниматель от себя, как физическое лицо решил внести собственные денежные средства в кассу предприятия, в качестве безвозмездной, безпроцентной финансовой помощи.

- 1) будет ли являться для индивидуального предпринимателя это нарушением со стороны Законодательства РК.
- 2) облагается ли такая помощь какими либо налогами, если да, то какими именно налогами это будет облагаться?

Ответ:

Относительно налогообложения физических лиц, оказывающих Вам финансовую помощь для развития бизнеса, следует отметить, что в соответствии с комментарием к главе 36 Гражданского кодекса РК (ГК) «Заем» (Особенная часть), заем является одним из старейших институтов гражданского законодательства. По договору займа, одна сторона (заимодатель) передает, а в случаях, предусмотренных ГК или договором, обязуется передать в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется своевременно возратить заимодателю такую же сумму денег или равное количество вещей такого же рода и качества.

Таким образом, заемщиком может быть любое юридическое или физическое лицо.

Однако Гражданский кодекс устанавливает, что согласно пункту 3 ст. 715 ГК,

юридическим лицам и гражданам запрещается привлечение денег в виде займа от граждан в качестве предпринимательской деятельности, и такие договоры признаются недействительными с момента их заключения. Данный запрет не распространяется на случаи, когда заемщиками являются банки, имеющие лицензию Национального банка Республики Казахстан на прием депозитов, а также на случаи приема денег в обмен на ценные бумаги, выпуск которых зарегистрирован в установленном порядке.

Вместе с тем, следует учитывать, что ограничение распространяется лишь на случаи использования займа в качестве способа осуществления предпринимательской деятельности, под которой понимается инициативная деятельность граждан и юридических лиц, независимо от формы собственности, направленная на получение чистого дохода путем удовлетворения спроса на товары (работы, услуги), основанная на частной собственности (частное предпринимательство) либо на праве хозяйственного ведения государственного предприятия (государственное предпринимательство).

Само понятие «предпринимательская деятельность» означает, что эта деятельность носит достаточно постоянный и систематический характер.

Поэтому разовое или эпизодическое взятие денег или вещей, определяемых родовыми признаками, в долг не может рассматриваться в качестве предпринимательства и не влечет последствий в виде признания договора займа недействительным. Рассматриваемый запрет распространяется лишь на заемщиков и не касается заимодателей. Предоставление денег взаймы, осуществляемое как юридическими лицами, так и гражданами даже в порядке предпринимательской деятельности не запрещается. Что касается заимодателей, то ими могут быть любые лица, включая граждан и некоммерческие организации.

Таким образом, если суммы займа являются возвратными и беспроцентными, то у индивидуального предпринимателя-заемщика (ИП) не возникает безвозмездно полученного дохода, подлежащего налогообложению и обязательств по отражению его в налоговой отчетности и представлению в налоговые органы.

Если предоставленные заимодателями заемные средства не возвращаются ИП-заемщиком, то в этом случае возникает доход, полученный безвозмездно и подлежит налогообложению в порядке расчета с бюджетом, выбранным ИП (общеустановленный, по патенту, по Упрощенной декларации).

У физических лиц - заимодателей, не являющихся ИП, в случае возвратности или безвозмездной передачи денег, обязательств по представлению в налоговые органы Декларации по форме 200.00, сроком не позднее 31 марта, года, следующего за отчетным налоговым периодом, не возникает.

Вопрос:

Дать разъяснения по вопросу регистрации нотариусов в качестве налогоплательщиков по месту проживания, либо по месту осуществления нотариальной деятельности.

Ответ:

В соответствии с п.3 ст. 565 НК постановка физического лица на регистрационный учет в качестве частного нотариуса производится на основании налогового заявления физического лица о регистрационном учете частного нотариуса, представленного в налоговый орган по месту нахождения до начала осуществления нотариальной деятельности. При этом, местом нахождения частного нотариуса является место преимущественного осуществления деятельности частного нотариуса, заявленное при постановке на регистрационный учет в налоговом органе в качестве частного нотариуса.

Вопрос:

Можно ли государственную помощь в виде субсидии, направленную на поддержку сельских товаропроизводителей согласно Указа Президента РК «О поддержке сельских товаропроизводителей» направить на погашение долгов по налогам?

Ответ:

Пунктом 1 ст. 18 налогового кодекса на органы налоговой службы возложена задача по обеспечению полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет. Для исполнения этой задачи согласно подпункту 25 п.1 ст.20 НК органы налоговой службы обязаны применять способы обеспечения исполнения налоговых обязательств и взыскивать налоговую задолженность налогоплательщика в принудительном порядке.

Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности отражены в главе 85-86 действующего налогового законодательства, где ограничений по взысканию налоговой задолженности за счет государственных субсидий не предусмотрено.

Статьей 11 Закона РК «О введении в действие кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» до 1 января 2012 года погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:

1. сумма недоимки;
2. начисленные пени;
3. сумма штрафов.

При этом напоминаем, что согласно ст.46 Гражданского кодекса РК при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с разделительным балансом.

Вопрос:

Можно ли фин.отчетность сдать одновременно с налоговой, т.е отправить по интернету ф 100 и сразу бежать в НК для сдачи финансовой отчетности?

Ответ:

Согласно пункту 2 статьи 149 Налогового кодекса одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Таким образом, финансовая отчетность подлежит представлению на бумажном носителе в явочном порядке либо по почте заказным письмом с уведомлением в день представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

В случае обнаружения налоговым органом факта не представления финансовой отчетности согласно подпунктам 7) и 9) пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений налогового законодательства.

В случае, неисполнения налогоплательщиком законных требований органов налоговой службы, статьей 219 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях предусмотрена ответственность налогоплательщика в виде штрафных санкций.

Вопрос:

В январе 2015 года оплатили ОПВ, ИПН, СН, СО за октябрь месяц 2014 года. Сдали декларацию, теперь на лицевом, недоимка за 4 квартал. Можно отозвать декларацию, и отправить нулевку? Либо отправить с минусовыми суммами?

Ответ:

Отозвать вы можете любую декларацию, но отзыв ее аннулирует и у вас возникнет ситуация, что вы не отчитались за отозванный период со всеми вытекающими по КоАП.

Платить надо строго по срокам. Недоимка означает, что вы начислили но не заплатили. В этом случае должна быть начислена пеня и возможно штраф.

Если вы снимите начисление, то соответственно пересчитают пеню и штраф налагать будет не на что.

У НУ и у МТ и СЗ может возникнуть вопрос, почему начисление было и потом его сняли.

Вопрос:

Решение учредителей о выдаче дивидендов был издан в сентябре, а выдача прошла согласно приказа от 07.10.15 в октябре, то отчет по ф200 будет за 3 или за 4 квартал?

Ответ:

Если вслед за приказом вы по бухгалтерии провели в сентябре и начисление дивидендов, то в ф.200 за 3 квартал, в графе "начисленные дивиденды" ставите сумму начисленных дивидендов и в графе "исчисленные налоги" - сумму исчисленного налога с них(если он есть). В графах "выплаченные дивиденды" и "налоги подлежащие перечислению в бюджет" будут нули.

В ф.200 за 4 квартал соответственно будут нули в графах "начисленные дивиденды" и "начисленный налог", зато в графах "выплаченные дивиденды" и "налоги подлежащие перечислению в бюджет" будут ваши цифры. Если же начисление было в октябре, то все 4 графы заполняете в ф.200 за 4 квартал.

Вопрос:

Какие изменения внесены с 01.01.2005 г. в Налоговый кодекс в части предоставления инвестиционных налоговых преференций?

Ответ:

Законом РК от 13.12.2004 г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» в [ст. 139](#) Налогового кодекса внесены изменения, согласно которым для вновь созданных налогоплательщиков, осуществляющих деятельность исключительно в рамках инвестиционного (-ых) проекта (-ов) по созданию новых производств, предусмотрено полное освобождение от уплаты КПП, налога на имущество и земельного налога сроком до 5 лет.

Вновь созданными налогоплательщиками признаются налогоплательщики, прошедшие государственную регистрацию в течение календарного года, в котором заключен контракт с уполномоченным органом по вопросам инвестиций.

При этом сохранена норма [п. 2 ст. 139](#) Налогового кодекса для других категорий налогоплательщиков (не вновь созданных), осуществляющих реализацию инвестиционного проекта по расширению и обновлению действующих производств, согласно которой преференции по КПП дают налогоплательщику право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в

эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов, за исключением фиксированных активов, не подлежащих амортизации, указанных в [пп. 1\)-8\) п. 1 ст. 107](#) Налогового кодекса, равными долями в зависимости от срока действия.

Вопрос:

Как рассчитываются налоги Индивидуального предпринимателя в 2017 году?

Ответ:

Размер налоговых ставок Индивидуального предпринимателя зависит от налогового режима, в котором он работает. При осуществлении деятельности на основе патента доход предпринимателя облагается по ставке 2 процента от заявленного им дохода (статья 432 Налогового кодекса РК). Если предприниматель выбрал налоговый режим на основе упрощенной декларации, его доход облагается по ставке 3 процента от совокупного дохода (статья 436 Налогового кодекса РК).

При обоих указанных налоговых режимах под облагаемым доходом понимается общая сумма выручки за товары, работы, услуги. Суммы равными долями уплачиваются в виде индивидуального подоходного и социального налогов.

Если предприниматель применяет общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов, его доходы будут облагаться налогами по следующим ставкам.

Индивидуальный подоходный налог составит 10 процентов в зависимости от суммы дохода (п.1 ст. 158 НК РК). При этом облагаемый доход составляет разницу между выручкой и расходами по получению дохода. Социальный налог будет уплачиваться в размере 2 месячных расчетных показателей (в 2017 г МРП=2269 тн в 2017 г) за себя, и 1 МРП за каждого наемного работника (п.2 ст. 358 НК РК).

Индивидуальный предприниматель будет уплачивать налог на добавленную стоимость в случае по ставке 12%, если будет превышен минимум оборота по реализации товаров, работ и услуг, составляющий 30 000-кратную величину МРП (на 2017 год МРП 2269*30000= 68 070 000 тенге), в течение любого периода (не более 12- месячного). (п.1 ст. 268, п. 5 ст.568 НК РК)

Индивидуальный предприниматель оплачивает социальные отчисления в размере **5%** от дохода, самостоятельно заявленного для исчисления социальных исчислений, но не менее 1 МЗП и не более 10 МЗП (от 24459 тн до 244590тнг) (п. 2 ст. 14 Закона «Об обязательном социальном страховании»).

Также индивидуальный предприниматель обязан уплачивать взносы в накопительные пенсионные фонды за себя с дохода, самостоятельно заявленного для исчисления ОПВ, предел - 75 МЗП (24459*75=1 834 425) и

за наемных работников.

В большинстве случаев ставки налогов по сравнению с установленными для юридических лиц являются более низкими.

Вопрос: Есть контракт на недропользование, который в 2015 году был передан в другое ТОО. Но свою деятельность ТОО продолжает, он не ликвидируется. Пытались сдать форму 100.00 ликвидационную именно по этому контракту для того, чтобы на данном ТОО не числился этот контракт. Как показать, что у ТОО уже этого контракта нет?

Ответ: Поскольку в вопросе упоминается форма 100.00, то можно предположить, что Контракт был связан с добычей общераспространенных полезных ископаемых.

Учитывая Правила по заполнению Декларации налогоплательщика, деятельность которых полностью либо частично осуществлялась в рамках Контракта в разделе Общая информация о налогоплательщике по строке 7 «категория налогоплательщика» под литером Д «недропользователь, осуществляющий добычу общераспространенных полезных ископаемых и (или) подземных вод и (или) лечебных грязей и т.д.» проставляет отметку. Следовательно, при реализации права недропользования при сдаче очередной декларации не следует отмечать данную категорию.

Вопрос: Работаю в компании, но официально не оформляют. Трудовой договор не подписан, в начале был заявлен испытательный срок 3 месяца. Что делать, как правильно поступать?

Ответ: Согласно ТК РК Статья 20. «Основания возникновения трудовых отношений»:

1. Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого в соответствии с настоящим Кодексом, за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.

Статья 33. Оформление приема на работу:

1. Прием на работу оформляется актом работодателя, издаваемым на основании заключенного трудового договора.

2. Работодатель в трехдневный срок обязан ознакомить работника с актом. Ознакомление с актом работодателя удостоверяется подписью работника.

3. По требованию работника работодатель обязан выдать ему надлежаще заверенную копию акта.

При приеме на работу работодатель обязан ознакомить работника с правилами внутреннего трудового распорядка в организации, иными актами работодателя,

имеющими отношение к работе (трудовой функции) работника, коллективным договором.

Статья 36. Условие об испытательном сроке в трудовом договоре

1. В трудовом договоре может быть установлено условие об испытательном сроке в целях проверки соответствия квалификации работника поручаемой работе. При отсутствии в трудовом договоре этого условия считается, что работник принят на работу без испытательного срока.

2. Испытательный срок начинается с начала действия трудового договора.

3. В период испытательного срока на работников распространяются нормы настоящего Кодекса, условия трудового, коллективного договоров.

4. Испытательный срок включается в трудовой стаж работника и не может превышать три месяца. В испытательный срок не засчитывается период, когда работник фактически отсутствовал на работе.

5. При приеме на работу испытательный срок не устанавливается для:

лиц, поступающих на работу по конкурсу на замещение соответствующей должности;

лиц, окончивших организации после среднего и высшего образования и впервые поступающих на работу по полученной специальности;

инвалидов.

В связи с чем можно заключить что Вы не состоите в трудовых отношениях с Компанией. Вам необходимо обязательно заключить трудовой договор.

ВОПРОС:

Прошла налоговая проверка — было выписано предписание и штрафы. Как правильно все выплатить, чтобы соблюдать все процедуры?

ОТВЕТ:

Необходимо в сроки, указанные в уведомлении по итогам налоговой проверки, оплатить все доначисленные по итогам проверки суммы, — по каждому коду налога отдельная платежка. Причем обязательно оплатить сначала сами суммы налогов, чтобы приостановить начисление пени, затем пени, и только потом штрафы. При оплате налогов в платежном поручении пишется, что налог (такой то) по уведомлению №..... за период (такой то).

ВОПРОС:

При слиянии двух НПО по акту были переданы основные средства.

Надо ли указать поступление ОС в ф. 130 или 100 или это на уровне бух. баланса только отражается?

ОТВЕТ:

По форме 100.00 не нужно, поскольку это не реализация, и ни какая то операция по получению дохода.

По форме 130.00 тоже не логично, поскольку не даренная это имущество ни по договору благотворительной помощи, ни как то иначе следует оставить только в балансе.

Вопрос:

ТОО как налоговому агенту необходимо удержать у источника выплаты подоходный налог с прироста стоимости, определяемый как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения или первоначальным вкладом в уставной капитал.

Какими документами организация нерезидент, реализующий долю участия, должен подтвердить стоимость первоначального приобретения (договор купли-продажи, выписка из банковского счета на оплату доли и др)?

Если для подтверждения стоимости первоначального приобретения необходим договор купли-продажи, а он составлен на английском языке, необходимо ли представить нотариально заверенный перевод всего договора или же достаточно перевода разделов о предмете и стоимости договора?

Ответ:

Подтверждающим документом стоимости первоначального приобретения является договор купли-продажи. Соответственно для извлечения информации однозначно необходим нотариально заверенный перевод всего документа.

Вопрос:

У ИП не всегда хватает собственных денежных средств на закуп дорогостоящего оборудования. Индивидуальный предприниматель от себя, как физическое лицо решил внести собственные денежные средства в кассу предприятия, в качестве безвозмездной, безпроцентной финансовой помощи.

1) будет ли являться для индивидуального предпринимателя это нарушением со стороны Законодательства РК.

2) облагается ли такая помощь какими либо налогами, если да, то какими именно налогами это будет облагаться?

Ответ:

Относительно налогообложения физических лиц, оказывающих Вам финансовую помощь для развития бизнеса, следует отметить, что в соответствии с комментарием к главе 36 Гражданского кодекса РК (ГК) «Заем» (Особенная часть), заем является одним из старейших институтов гражданского законодательства. По договору займа, одна сторона (заемодатель) передает, а в случаях, предусмотренных ГК или договором, обязуется передать в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется своевременно возратить заемодателю такую же сумму денег или равное количество вещей такого же рода и качества.

Таким образом, заемщиком может быть любое юридическое или физическое лицо.

Однако Гражданский кодекс устанавливает, что согласно пункту 3 ст. 715 ГК, юридическим лицам и гражданам запрещается привлечение денег в виде займа от граждан в качестве предпринимательской деятельности, и такие договоры признаются недействительными с момента их заключения. Данный запрет не распространяется на случаи, когда заемщиками являются банки, имеющие лицензию Национального банка Республики Казахстан на прием депозитов, а также на случаи приема денег в обмен на ценные бумаги, выпуск которых зарегистрирован в установленном порядке.

Вместе с тем, следует учитывать, что ограничение распространяется лишь на случаи использования займа в качестве способа осуществления предпринимательской деятельности, под которой понимается инициативная деятельность граждан и юридических лиц, независимо от формы собственности, направленная на получение чистого дохода путем удовлетворения спроса на товары (работы, услуги), основанная на частной собственности (частное предпринимательство) либо на праве хозяйственного ведения государственного предприятия (государственное предпринимательство). Само

понятие «предпринимательская деятельность» означает, что эта деятельность носит достаточно постоянный и систематический характер.

Поэтому разовое или эпизодическое взятие денег или вещей, определяемых родовыми признаками, в долг не может рассматриваться в качестве предпринимательства и не влечет последствий в виде признания договора займа недействительным. Рассматриваемый запрет распространяется лишь на заемщиков и не касается заемодателей. Предоставление денег взаймы, осуществляемое как юридическими лицами, так и гражданами даже в порядке предпринимательской деятельности не запрещается. Что касается заемодателей, то ими могут быть любые лица, включая граждан и некоммерческие организации.

Таким образом, если суммы займа являются возвратными и беспроцентными, то у индивидуального предпринимателя-заемщика (ИП) не возникает безвозмездно

полученного дохода, подлежащего налогообложению и обязательств по отражению его в налоговой отчетности и представлению в налоговые органы.

Если предоставленные заимодателями заемные средства не возвращаются ИП-заемщиком, то в этом случае возникает доход, полученный безвозмездно и подлежит налогообложению в порядке расчета с бюджетом, выбранным ИП (общеустановленный, по патенту, по Упрощенной декларации).

У физических лиц - заимодателей, не являющихся ИП, в случае возвратности или безвозмездной передачи денег, обязательств по представлению в налоговые органы Декларации по форме 200.00, сроком не позднее 31 марта, года, следующего за отчетным налоговым периодом, не возникает.

Вопрос:

Правда что фин. отчетность надо сдать одновременно с налоговой, т.е. отправить по интернету ф 100 и сразу бежать в НК для сдачи финансовой отчетности?

Ответ:

Согласно пункту 2 статьи 149 Налогового кодекса одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Таким образом, финансовая отчетность подлежит представлению на бумажном носителе в явочном порядке либо по почте заказным письмом с уведомлением в день представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

В случае обнаружения налоговым органом факта не представления финансовой отчетности согласно подпунктам 7) и 9) пункта 2 статьи 607 Налогового кодекса направляют налогоплательщику уведомление об устранении нарушений налогового законодательства.

В случае, неисполнения налогоплательщиком законных требований органов налоговой службы, статьей 219 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях предусмотрена ответственность налогоплательщика в виде штрафных санкций.

Вопрос:

Решение учредителей о выдаче дивидендов был издан в сентябре, а выдача прошла согласно приказа от 07.10.15 в октябре, то отчет по ф200 будет за 3 или за 4 квартал?

Ответ:

Если вслед за приказом вы по бухгалтерии провели в сентябре и начисление дивидендов, то в ф.200 за 3 квартал, в графе "начисленные дивиденды" ставите сумму начисленных дивидендов и в графе "исчисленные налоги" - сумму

исчисленного налога с них(если он есть). В графах " выплаченные дивиденды" и "налоги подлежащие перечислению в бюджет" будут нули.

В ф.200 за 4 квартал соответственно будут нули в графах " начисленные дивиденды" и " начисленный налог", зато в графах " выплаченные дивиденды" и "налоги подлежащие перечислению в бюджет" будут ваши цифры. Если же начисление было в октябре, то все 4 графы заполняете в ф.200 за 4 квартал.

Вопрос: ТОО на упрощенке, плательщик НДС. ТОО не занимается производством продукции. Должен ли представлять упрощенную декларацию в налоговые органы.

Ответ: Решение производить или не производить продукцию находится полностью в компетенции руководства ТОО. Поэтому в случае прекращения по тем или иным причинам производства продукции не является нарушением действующего законодательства РК.

Но при этом необходимо иметь в виду, что прекращение производства продукции не снимает с ТОО обязанности представлять в налоговые органы упрощенную декларацию и уплачивать все положенные налоги в сроки, установленные статьёй 437 действующего Налогового кодекса.

Если ТОО не будет этого делать, то это уже будет нарушением налогового законодательства, подпадаемого под санкции статьи 206 Кодекса РК «Об административных правонарушениях». Поэтому, если ТОО на длительный срок прекратило производство продукции, то ему необходимо подать в налоговый орган, в котором оно состоит на налоговом учёте, заявление о временном приостановлении своей деятельности, чтобы в этот период с него не требовали сдачи налоговой отчётности.

Если же ТОО вследствие прекращения производства продукции прекратит сдачу требуемой налоговой отчётности, то оно может быть признано бездействующим налогоплательщиком на основании положений пункта 2 статьи 579 действующего Налогового кодекса со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Если же под словами «выпуск продукции» понимается вывоз продукции за пределы предприятия, что опять-таки находится в компетенции руководства ТОО, то тут тоже нет никаких нарушений. Но в этом случае ТОО полностью функционирует и несёт все обязательства перед бюджетом в части представления налоговой отчётности и уплаты налогов.

Вопрос: ТОО на упрощенке, работает в убыток. Если работает в убыток, на каком налоговом режиме должна работать фирма?

Ответ: Если Ваше ТОО соответствует требованиям подпункта 2 статьи 433 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», действующей в настоящее время (далее – Налоговый кодекс), то выбор режима налогообложения – специального налогового режима на основе упрощённой декларации или общеустановленного режима налогообложения, то выбор налогового режима является не предметом долженствования, а предметом выбора самого налогоплательщика в зависимости от результатов его хозяйственной деятельности.

Если ТОО работает в убыток, т.е. у него нет объекта налогообложения корпоративным подоходным налогом (далее – КПН), то для этого ТОО экономически более целесообразным является переход от уплаты налогов на основании специального налогового режима на основе упрощённой декларации к налогообложению на общеустановленном режиме.

Однако, при этом необходимо иметь в виду, что объём отчётности по форме 100.00 значительно больше, чем по форме 910.00.

В целом, чем более высокая прибыльность предприятий малого и среднего бизнеса, тем экономически целесообразнее для них переход на специальный налоговый режим на основе упрощённой декларации вследствие существенной разницы в ставках КПН – 20% и по «упрощёнке» - 3%.

В каждом же конкретном случае необходим экономический расчёт соотношения КПН и налога на основе упрощённой декларации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Казахстан *О налогах и других обязательных платежах в бюджет, Алматы 2014г.
2. Қалдыбаев Е. К. , Маткаримова Л. Қ.- Салық және салық салу, оқу құралы, Алматы 2013ж.
- 3.Калдыбаев Е.К.- Особенности налоговой системы Республики Казахстан и развитых стран мира ,Алматы 2000г.
- 4.Калдыбаев Е.К. –Налоговый контроль :теория и методы проведения-Алматы 2010г.
- 5.Пупко Г.М.- Аудит и ревизия ,Минск 2005г.
- 6.Ильясов К.К., Идрисова Э.К. – Налоги развитых зарубежных государств Алматы 1997г.
- 7.Төлегенова Р.Ә.- Салық әкімшілігі , Алматы 2012 ж.
- 8.Специальные налоговые режимы –Сборник нормативных актов- Алматы 2002г.,ЮРИСТ
- 9.Сейдахметова Ф.С. –Налоги в Казахстане ,учебное пособие- Алматы 2005 г.
- 10.Налоги. Уч.пособие ,под ред.Д.Г.Черника ,М.Финансы и статистика ,2000г
- 11.Идрисова Э.К.-Налоги и налогообложение в Казахстане ,учебное пособие, Алматы 2003г.
- 12.Вопросы теории и практики исчисления и взимания налогов, учебное пособие, под ред.Павловой Л.П. –М.1995г.

Содержание

Введение	3
Тема: Правовые аспекты функционирования налоговой системы в Республике Казахстан	12
Тема: Налоговый учет и налоговые формы	13
Тема: Налоговое обязательство	14
Тема : Налоговый учет	18
Тема: Формы налоговой отчетности	19
Тема: Налог на добавленную стоимость	20
Тема: Акцизный налог	44
Тема: Корпоративный подоходный налог	56
Тема: Индивидуальный подоходный налог	74
Тема: Налоги и специальные платежи недропользователей. Налог на добычу полезных ископаемых. (НДПИ)	81
Тема: Социальный налог	86
Тема: Земельный налог	93
Тема: Налог на транспортные средства	101
Тема: Налог на имущество	107
Тема: Налог на игорный бизнес	114
Тема . Применение контрольно-кассовых машин (ККМ)	119
Тема: Сборы	126
Тема: Специальные налоговые режимы	129
Тема: Дополнительные вопросы для проверки знания	139
Литература	153
Приложения	

