

УНИВЕРСИТЕТ «ТУРАН-АСТАНА»

ЕСЕНОВА ГУЛЬМИРА ЖЕКСЕНОВНА
РАХИМОВА ГУЛЬМИРА АХМЕТОВНА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Для обучающихся направления
группы образовательных программ «Социальные науки и бизнес»**

Нур-Султан
2022

УДК 336.22

ББК 65.261.4

Е82

Рецензент – д.э.н., профессор кафедры «Финансы и таможенное дело» АО «Финансовая академия» Нурумов А.А.

Рецензент – к.э.н., зав. кафедры «Банковское дело» КазУЭФМТ Алина Г.Б.

Рекомендовано к публикации Ученым советом университета Туран-Астана (протокол № 7 от «_23_» февраля 2022 г.).

Есенова Г.Ж., Рахимова Г.А. Налоги и налогообложение / Учебное пособие. – Нур-Султан: Изд.: Университета «Туран-Астана». 2022. – 104 с.

В учебном пособии на основе законодательных и нормативных материалов рассматриваются теоретические основы налогов и практические вопросы организации налогообложения Казахстана. В практической части пособия изложены материалы для самостоятельной работы и по контролю и оценке учебных достижений обучающихся

Учебное пособие рекомендуется для преподавателей, докторантов и магистрантов группы образовательных программ «Социальные науки и бизнес»

ISBN 978-601-7616-72-4

УДК 336.22

ББК 65.261.4

© Есенова Г.Ж., Рахимова Г.А. 2022

© Университет Туран-Астана, 2022.

СОДЕРЖАНИЕ

Глава	Наименование главы	страницы
	Введение	4
1	Основы налогообложения	6
2	Налоги на доходы	14
3	Косвенные налоги	29
4	Налоги на собственность	48
5	Налоговый менеджмент	59
6	Модернизация налоговой системы Казахстана в условиях цифровизации экономики	67
	Заключение	81
	Список использованных источников	86
	Контрольные тестовые задания	87

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из основополагающим для подготовки бакалавров экономического профиля по образовательным программам «Финансы», «Учет и аудит», «Экономика», «Менеджмент» и другие.

Налоговая система является обязательной составной частью финансовой системы любой страны, независимо от уровня экономического развития и индекса мировых рейтингов.

В новых условиях развития глобальной экономики, активного развития цифровых технологий, социальных сетей и Интернета меняется и сам подход к организации и функционированию налоговой системы. В мировой экономике 21 века уже началась и развивается Четвёртая промышленная революция, приоритетом которой является ускоренная технологическая модернизация экономики с использованием цифровых технологий и системы искусственного интеллекта.

Цифровизация экономических процессов – это шаг от постиндустриальной экономики к информационной. Это возможность повышения эффективности и конкурентоспособности национальной экономики, что в итоге позволит нашей экономике увеличиться на 30%.

И в налоговую систему Казахстана также активно внедряется применение цифровых технологий. Меняется мышление как сотрудников органов налоговой службы, так и налогоплательщиков. Меняется формат работы: на многих этапах системы налогообложения наблюдается переход от бумажного в цифровой формат. Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК активно разработаны информационные системы в налогообложении для более рациональной организации работы налоговых служб и эффективного взаимодействия с налогоплательщиками.

Данный курс является базовой теоретической дисциплиной, которая в значительной мере развивает, конкретизирует и углубляет знания, полученные студентами экономического профиля.

Цель учебного пособия – это формирование целостной системы знаний по теоретическим аспектам налогообложения, основных налогов и модернизации налоговой системы Казахстана в условиях цифровизации экономики.

Содержание учебного пособия “ Налоги и налогообложение ” и его структура позволяет в значительной степени облегчить процесс изучения и разработано с учетом современных трендов экономического развития Казахстана.

Для достижения цели учебного пособия был использован системный подход, что способствовало проведению комплексного исследования системы налогообложения. При исследовании теоретических основ формирования и функционирования системы налогообложения были

использованы следующие методы познания: анализ, синтез, индукция, дедукция и конкретизация. Для наглядного изображения статистического материала были использованы такие методы как обобщение и графического изображения данных.

ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. История возникновения и развития налогообложения. Теории налогообложения.
2. Экономическое содержание налогов.
3. Функции и элементы налогов.
4. Налоговая политика государства
5. Налоговая система РК.

1. История возникновения и развития налогообложения. Теории налогообложения.

Происхождение налогов обычно связывают с возникновением государства: создание его институтов, наделение государственного аппарата социально-политическими функциями требовало формирования фондов финансовых ресурсов и, соответственно, инструментов для формирования этих фондов. Налоги стали таким инструментом, основной целью которого изначально было формирование материальной базы (финансовых ресурсов) для обеспечения функций государства в интересах общества в целом.

История развития и возникновения налогообложения.

I. От древнего мира до начало средних веков: у государства не было финансового аппарата для определения и сбора налогов.

II. XVI- начало XIX в. Формируется сеть государственных учреждений, в том числе финансовых. Государство возлагает на себя часть функций:

1. Утверждает квоту обложения
2. Регулирует процесс сбора налогов.
3. Устанавливает, увеличивает или уменьшает налоги.

III. Современные налоги: государство возлагает на себя все функции по установлению и сбору налогов. Налоговые правила были установлены в XIX - XX веках.

IV. Необходимость изучения налогов. Важно изучить налоговые принципы своих организаций.

По степени развития государства, расширения его функций роль налогов возросла, однако их суть не изменилась.

Теории налогообложения:

- Классическая теория налогообложения. 4 основных принципа налогообложения, выдвинутые А. Смитом:

- равномерность;
- определенность;
- удобство уплаты;
- дешевизна налогового аппарата.

Согласно данной теории, налоги должны выполнять свое основное предназначение - это пополнение государственного бюджета на принципах равноправия и справедливости.

Кейнсианская теория. По мнению Кейнса, налоги и ставки должны быть достаточно высокие и прогрессивные. Кейнс отметил, что за счет налогов должна быть получена избыточная экономия, которая должна использоваться в качестве ресурсов для инвестиций через бюджетную систему.

Неоклассическая модель. Наиболее ярким представителем является Лаффер, который вывел зависимость между доходом бюджета и ставкой налога. Рост ставки налога только до определенного значения ведет к увеличению налоговых поступлений, дальнейшее повышение ставок ведет, напротив, к уменьшению налоговых поступлений. Вследствие этого прекратится обновление производственных фондов и начнется спад в экономике.

2. Экономическое содержание налогов.

Проблемами налогообложения постоянно занимались философы, экономисты, социологи. Основоположник теории налогообложения А.Смит говорил, что налоги для того, кто их выплачивает, признак не рабства, а свободы.

Ф. Аквинский же определял налоги как дозволенную форму грабежа.

Ш. Монтескье с полной уверенностью полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как установление той части, которую у подданных надо забирать, и той, которую надо оставить.

В условиях рыночной экономики налоги являются основным источником финансирования деятельности государства и содержания его аппарата. С помощью налоговых рычагов государство в состоянии активно воздействовать на экономические процессы, которые происходят в стране, подталкивая их развитие в направлениях, выгодных обществу. Денежные средства, собранные с помощью налогов, дают государству возможность проводить социальную политику, включая оказание материальной помощи тем слоям и группам населения, которые не могут обеспечить свое существование на минимальном уровне.

Любое государство может существовать лишь тогда, когда обладает собственной финансовой базой, то есть имеет деньги для содержания своего аппарата и покрытия расходов, которые возникают в процессе реализации им своих функций. Денежные средства государство добывает себе различными способами: в одних случаях оно использует основанный на добровольной передаче денег от их собственника (владельца) государству метод. В качестве классического примера здесь выступают государственные займы (как внутренние, так и внешние); в других случаях добывание денег происходит с помощью их принудительного изъятия, где не менее классическим примером выступают налоги.

Значение налогов в качестве основного источника финансирования государства не меняет тип государства (социалистическое, капиталистическое), ни тип экономики (основана она на частной или же на государственной собственности).

Налоги олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства, необходимых ему для выполнения соответствующих функций – социальной, оборонной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и других. В качестве составной части экономических отношений налоги через финансовые отношения относятся к экономическому базису. Они являются объективной необходимостью, так как обусловлены потребностями поступательного развития общества.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, в целях финансирования деятельности государства и муниципальных образований.

3 Функции налогов и элементы налогов.

Фискальная – отражает предназначение налогов, причину их появления, с помощью налогов формируются финансовые ресурсы государства.

Экономическая включает в себя:

- Распределительную – в качестве инструмента при распределении и перераспределении ВВП.

- Стимулирующую – проявляется в введении налоговых льгот, в дифференциации налоговых ставок.

- Контрольную – контроль за правильным исчислением, своевременной уплатой и правильным заполнением и своевременным представлением налоговой отчетности.

Налогообложение основывается на принципах, основными из которых являются:

- Принцип обязательности;
- Принцип определенности налогообложения;
- Принцип справедливости налогообложения;
- Принцип добросовестности налогоплательщика; единства налоговой системы;
- Принцип гласности налогового законодательства РК.

Принцип обязательности налогообложения подразумевает следующие обязательства: налогоплательщик исполняет налоговое обязательство, налоговый агент – исчисляет, удерживает и перечисляет налоги в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип определенности налогообложения

Налоги и платежи в бюджет РК должны быть определенными. Определенность налогообложения подразумевает установление в налоговом законодательстве РК всех оснований и порядка по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства налогоплательщика,

обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

Принцип справедливости налогообложения

1. Налогообложение в РК является всеобщим и обязательным.
2. Запрещено предоставление налоговых льгот индивидуального характера.
3. Никого нельзя подвергнуть повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.

Принцип добросовестности налогоплательщиков

1. Предполагается добросовестное осуществление налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства;
2. Недопущение извлечения налогоплательщиком (налоговым агентом) выгод из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии);
3. Налоговое обязательство, исполненное налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением налогового органа.

Принцип единства налоговой системы

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

Принцип гласности налогового законодательства РК

Подлежат обязательному официальному опубликованию нормативно-правовые акты, которые регулируют вопросы налогообложения.

Налоговое законодательство предусматривает обязательное наличие таких элементов налога, как:

Субъект налога – это юридическое или физическое лицо, на которое по закону возложена обязанность платить налог;

Объект налогообложения – это подлежащий налогообложению предмет;

Единица обложения – это количественная мера измерения объектов обложения (стоимость, площадь, вес товара);

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

Налоговая ставка – величина налога на единицу измерения налоговой базы (налоговые ставки – твердые и процентные);

Налоговые льготы – это полное или частичное освобождение от уплаты налогов;

Налоговый период – это установленный применительно к отдельным видам налогов и платежей в бюджет период времени, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет;

Порядок и сроки уплаты налога.

4. Налоговая политика государства

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях финансового обеспечения потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Принципы налоговой политики:

1) При формировании налоговой системы большое значение имеет соотношения между прямыми и косвенными налогами.

2) Использование прогрессивных ставок налогообложения.

3) Непрерывное налогообложение.

4) Использование налоговых льгот и их характеристика.

5) Исследование системы вычетов, скидок и их целевая направленность.

6) Уровень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков.

7) Методы формирования налоговой базы.

8) Соотношение республиканских и местных налогов.

В современных условиях в государстве с развитой экономикой главной целью налоговой политики является финансовое обеспечение бюджетов всех уровней в достаточных объемах, бесперебойное пополнение бюджетных доходов. Это является основой экономического роста, повышения благосостояния населения, укрепления обороноспособности, решения экологических и др. проблем общества. Особое значение имеет реализация при помощи налогов распределительных и перераспределительных процессов. Реализация налоговой политики осуществляется через налоговый механизм, то есть совокупность форм и методов налоговых отношений между государством и налогоплательщиками.

Налоговый механизм включает:

налоговое планирование, призванное обеспечить оптимизацию налоговых платежей;

прогнозирование, которое является основой социально – экономического развития страны, региона, муниципальных образований на определенный период;

регулирование налоговых взаимоотношений;
контроль, который призван обеспечить полноту поступлений налоговых доходов в бюджет.

Инструменты налоговой политики: ставки, льготы, налогооблагаемая база.

5. Налоговая система РК

В РК система налогообложения формировалась столетиями. Она складывалась с учетом собственного исторического опыта Казахстана, национальных традиций, общественно-политических и экономических условий, а с другой стороны - под влиянием торговых, хозяйственных и экономических связей казахских ханств с Россией и соседними государствами Средней Азии.

Налоговая система представляет собой совокупность определяемых законодательством правил исчисления, уплаты налогов и организации контроля за соблюдением законодательства.

Налоговая система является элементом финансовой системы государства, обеспечивающей поступление доходов в бюджеты и внебюджетные фонды. Эффективность налоговой системы влияет на полноценность реализации финансируемых из бюджетов и внебюджетных фондов программ.

Налоговая система, ее разнообразие зависят от типов хозяйственной деятельности и их организации. Выделяют четыре сектора:

- государственный сектор;
- коммерческий сектор;
- финансовый сектор;
- население.

Для оценки эффективности налоговой системы выделяют два основных фактора:

1. полнота охвата источников доходов в целях обложения их налогом;
2. минимизация расходов по взиманию налогов.

В Казахстане можно выделить следующие этапы становления и развития национальной налоговой системы.

Первый этап (1991 - 1994 гг.) характеризуется созданием национальной налоговой системы с помощью использования различных инструментов, в частности, таких как некоторые виды налогов и их элементы в целях накопления средств государственного бюджета и предотвращения инфляции.

Второй этап (1995 -1998 гг.) становление и развитие национальной налоговой системы, которая характеризуется достижением макроэкономической стабилизации, формирование благоприятных условий для активной финансово - хозяйственной деятельности субъектов экономики, ведущей к устойчивой налогооблагаемой базе и увеличению возможности решения национальных проблем.

Третий этап (1999 - 2001 гг.) связан с началом экономического роста, характеризуемым повышением таких макроэкономических показателей, как ВВП, ВНД.

Четвертый этап (2002 - 2008 гг.) связан с введением Налогового Кодекса от 12 июня 2001 года, введенного в действие с 1 января 2002 г., имеющего следующие особенности:

- четкое экономическое определение и юридическое оформление национально-экономических проблем и налоговых инструментов для их решения;
- ясное представление источников бюджетных средств и их использование;
- определение направления и оценка эффективности финансирования социально-экономических программ;
- организация рационального использования имеющихся в распоряжении налоговых служб инструментов;
- растущий профессионализм представителей законодательной и исполнительной власти.

Пятый этап, который начинается с 1 января 2009 г., характеризуют следующие аспекты:

- поэтапное снижение корпоративного подоходного налога с 30% до 20% в 2009 г., 17,5% в 2009 г., 15% в 2011г.;
- изменения в уплате авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу (КПН);
- отмена поправочных коэффициентов в зависимости от года выпуска и страны-производителя автотранспортного средства по налогу на транспортные средства;
- введен фиксированный налог и налог на игорный бизнес;
- снижена ставка НДС;
- вместо регрессивной шкалы ставок социального налога введена единая ставка;
- для осуществляющих инвестиции предприятий предусмотрены налоговые преференции.

Вопросы для самоподготовки:

1. Каково экономическое содержание налогов?
2. Назовите основные принципы налогообложения?
3. Назовите и охарактеризуйте самую важную функцию налогов?
4. Назовите принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом?
5. Каковы основные этапы становления и развития налоговой системы в РК?

Глоссарий к теме 1

1. Налоговая политика - это совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.

2. Налоговая база - это стоимостная, физическая или иные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

3. Налоговая ставка - это величина налогового обязательства по исчислению налога и другого обязательного платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

4. Налоговый период - это период времени, установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет.

5. Налоговый агент - индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо-нерезидент, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;

6. Налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом;

7. Налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;

8. Налогоплательщик - лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет;

9. Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) - документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и платежей в бюджет, социальных платежей, а также сумм пени и штрафов.

ТЕМА 2. НАЛОГИ НА ДОХОДЫ.

1. Корпоративный подоходный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.
2. Индивидуальный подоходный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.
3. Социальный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.
4. Налогообложение недропользователей.

1. Корпоративный подоходный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.

Механизм обложения корпоративным подоходным налогом определяет порядок исчисления, уплаты, условия взимания, льготы и санкции, сроки уплаты налога юридическими лицами.

В основных чертах этот механизм согласно законодательству Республики Казахстан сводится к следующему.

Плательщиками корпоративного подоходного налога являются юридические лица-резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, исчисляют и уплачивают корпоративный подоходный налог по доходам, облагаемым в рамках указанных режимов, в соответствии с разделом 20 Кодекса.

Юридические лица, применяющие специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, исчисляют корпоративный подоходный налог и авансовые платежи по нему по доходам, облагаемым в рамках указанного режима, с учетом особенностей, установленных разделом 20 настоящего Кодекса.

Плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога не являются плательщиками корпоративного подоходного налога по доходам от осуществления видов деятельности.

Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Основным объектом обложения является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между совокупным годовым доходом (СГД) и законодательно установленными вычетами.

Совокупным годовым доходом является годовой доход юридического лица-резидента из разных источников.

В статье 226 определены 25 видов доходов, включаемые в совокупный годовой доход.

Сюда включаются: доход от реализации продукции, работ и услуг; доход от прироста стоимости при реализации зданий и других активов; доходы от списания обязательств; доходы от сдачи в аренду имущества; безвозмездно полученное имущество, выполненные работы; предоставленные услуги; положительная курсовая разница; полученные суммы по санкциям (штрафом, пени и др.); дивиденды; вознаграждение (интерес) банков; выигрыши; роялти; доходы от снижения размеров провизии банков и страховых резервов страховых организаций; некоторые другие доходы, поступления и суммы.

В статьях 227-240 подробно изложены состав и структура доходов, включаемые в совокупный годовой доход.

Корректировка - увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях, установленных статьей 241 настоящего Кодекса.

Доходы или вычеты подлежат корректировке в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги исходя из условий договора;

- 4) скидки с цены, скидки с продаж;

- 5) списания требования, по которому производится корректировка дохода.

Корректировка дохода производится налогоплательщиком-кредитором при списании требования с:

юридического лица;

индивидуального предпринимателя;

юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, по требованиям, относящимся к деятельности такого постоянного учреждения.

Корректировка дохода, предусмотренная настоящим пунктом, осуществляется в случаях:

- 1) неустребования налогоплательщиком-кредитором требования при ликвидации налогоплательщика-дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;

- 2) списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

Корректировка производится при соблюдении одновременно следующих условий:

1) наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;

2) отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

К требованиям, признанным сомнительными в соответствии с настоящим Кодексом, положения настоящего пункта не применяются.

Корректировка дохода не производится при уменьшении размера требований в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Корректировка доходов и вычетов производится в том налоговом периоде, в котором наступили случаи.

Из скорректированного СГД производятся вычеты для определения налогооблагаемого дохода.

Налоговыми вычетами называются расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода в пределах, регламентированных законодательством.

Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных настоящей статьей и статьями 243 – 263 Кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Кодексом.

Положения настоящего пункта применяются к расходам налогоплательщика, понесенным как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

Затраты налогоплательщика на строительство, приобретение фиксированных активов и другие затраты капитального характера относятся на вычеты в соответствии со статьями 265 – 276 Кодекса.

К ним относятся затраты по реализованным товарам, услугам и другие расходы,- в том числе: по товарно-материальным запасам; по оплате труда; по фиксированным активам; по вознаграждению по кредитам (займам), депозитам, владельцам облигаций, за имущество, полученное в доверительное управление; по сомнительным обязательствам и сомнительным требованиям; по расходам на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы; по отрицательной курсовой разнице; по отчислениям в резервные фонды; по страховым платежам (взносам); расходы на социальные выплаты; по расходам на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов: по расходам на ремонт основных фондов; штрафы и пени (за исключением

подлежащих внесению в бюджет); уплаченные в бюджет налоги (кроме налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода и налога на сверхприбыль).

Полученный после вычетов налогооблагаемый доход подлежит корректировке. Она состоит в уменьшении его на сумму расходов по объектам социальной сферы: больниц, организаций дошкольного воспитания и обучения, школ, детских лагерей, поликлиник, жилья и общежитий, находящихся на балансе организации-налогоплательщика. Исключается также безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям, суммы адресной социальной помощи физическим лицам. Корректируется также налогооблагаемый доход производственных организаций, использующих труд инвалидов (на кратную величину расходов по оплате труда инвалидов).

Разрешен перенос убытков от предпринимательской деятельности (то есть превышения предусмотренных вычетов над скорректированным совокупным годовым) на срок до трех лет (включительно); убытки, связанные с недропользованием, переносятся на срок до семи лет (включительно); перенос убытков означает уменьшение налогооблагаемого дохода последующих налоговых периодов; в этом случае доход уменьшается на сумму убытков и, соответственно, уменьшается уплачиваемый налог. К таким убыткам относятся убытки от реализации ценных бумаг, зданий, строений, сооружений.

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

Налоговая декларация:

Плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному

подходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено настоящей статьей.

2. Индивидуальный подоходный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.

Плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со статьей 316 настоящего Кодекса.

Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде:

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

Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, предусмотренных статьей 341 настоящего Кодекса, и налоговыми вычетами в случаях, порядке и размерах, предусмотренных настоящим разделом.

В п.2 статьи 319 указаны виды доходов, которые не рассматриваются в качестве дохода физического лица.

Из дохода у источника выплаты исключаются вычеты (статья 342) в разнице одного месячного расчетного показателя (МРП), обязательные пенсионные взносы и добровольные пенсионные взносы, суммы страховых премий (периодических страховых взносов - в случае, если договором предусмотрена уплата страховых премий в рассрочку), вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования; суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом Республики Казахстан в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории Республики Казахстан, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о жилищных строительных сбережениях; расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) в установленном размере и условиях.

К доходам, облагаемым у источника выплаты, относятся следующие виды доходов:

- 1) доход работника;
- 2) доход физического лица от налогового агента;
- 3) пенсионные выплаты из единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов;
- 4) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 5) стипендии;

б) доход по договорам накопительного страхования.

В статье 352 раскрыт порядок исчисления, удержания и уплаты индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты.

К доходам, не облагаемым у источника выплаты, относятся следующие виды доходов:

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

Имущественный доход не является доходом индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора.

Уплата этого вида налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения налоговых ставок, внесения авансовых платежей с окончательным расчетом после сдачи декларации.

Доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, облагаются налогом по ставке 10 процентов. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в Республике Казахстан и за ее пределами, облагаются по ставке 5 процентов.

Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, является календарный месяц.

Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, является календарный месяц.

Отчетным периодом для составления декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу является календарный квартал.

Декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют следующие налогоплательщики-резиденты.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения налогового агента не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом:

налоговыми агентами, в том числе субъектами малого бизнеса на основе упрощенной декларации;

агентами или плательщиками социальных платежей, в том числе в свою пользу в соответствии с законами Республики Казахстан.

Налоговый агент предоставляет данные об исчислении, удержании и перечислении сумм индивидуального подоходного налога по каждому физическому лицу - резиденту Республики Казахстан, являющемуся

получателем доходов, в виде приложения к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу, которое:

1) составляется по итогам календарного года и представляется с декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу за последний отчетный период календарного года, установленный пунктом 2 статьи 357 Кодекса;

2) составляется и представляется с декларацией по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу при представлении ликвидационной налоговой отчетности.

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

3. Социальный налог: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.

Плательщиками социального налога являются:

1) индивидуальные предприниматели;

2) лица, занимающиеся частной практикой;

3) юридические лица-резиденты Республики Казахстан, если иное не установлено пунктом 3 статьи;

4) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения;

5) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность через структурное подразделение, которое не приводит к образованию постоянного учреждения.

Не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:

1) применяющие специальный налоговый режим:

на основе патента;

для крестьянских или фермерских хозяйств;

2) специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям пункта 3 статьи 290 Кодекса.

Уплата социального налога производится не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, по месту нахождения налогоплательщика, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Плательщики социального налога, имеющие структурные подразделения, осуществляют уплату социального налога в порядке, установленном статьей 487 Кодекса

4.Налогообложение недропользователей.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

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

Плательщиками специальных платежей и налогов недропользователей являются юридические и физические лица, в том числе и иностранные, осуществляющие операции по недропользованию в Республике Казахстан, а также переработку техногенных минеральных образований, находящихся в государственной собственности.

Подписной бонус является разовым фиксированным платежом недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории, а также при расширении контрактной территории в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. В статье 726 раскрыт порядок установления размера подписного бонуса.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается недропользователем в рамках контрактов на добычу полезных ископаемых и (или) на совмещенную разведку и добычу за каждое коммерческое обнаружение полезных ископаемых на контрактной территории, в том числе за обнаружение в ходе проведения дополнительной разведки месторождений. Объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является физический объем запасов полезных ископаемых, который утвержден уполномоченным для этих целей государственным органом на данной контрактной территории. Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1 процента от налоговой базы.

Платеж по возмещению исторических затрат является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование. Плательщиками платежа по возмещению исторических затрат являются недропользователи, заключившие контракты на недропользование в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контрактов.

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории Республики Казахстан минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в денежной форме, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2

статьи 737. **В пункт 3 внесены изменения в соответствии с** В ходе осуществления деятельности по контракту на недропользование денежная форма выплаты налога на добычу полезных ископаемых по решению Правительства Республики Казахстан может быть заменена натуральной формой в порядке, установленном дополнительным соглашением, заключаемым между уполномоченным государственным органом и недропользователем. Порядок уплаты в натуральной форме налога на добычу полезных ископаемых, установленного настоящим Кодексом, а также роялти и доли Республики Казахстан по разделу продукции, установленных контрактами на недропользование, указанными в пункте 1 статьи 722 Кодекса, установлен главой 88 Кодекса.

Налог на добычу полезных ископаемых по всем видам добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей вне зависимости от вида проводимой добычи уплачивается по ставкам и в порядке, которые установлены настоящей главой.

Налог на сверхприбыль исчисляется за налоговый период по каждому отдельному контракту на недропользование, по которому недропользователь является плательщиком налога на сверхприбыль в соответствии со статьей 753 настоящего Кодекса.

Для целей исчисления налога на сверхприбыль недропользователь определяет объект обложения, а также следующие объекты, связанные с налогообложением, по каждому отдельному контракту на недропользование в соответствии с порядком, установленным в настоящей главе:

- 1) чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль;
- 2) налогооблагаемый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль;
- 3) совокупный годовой доход по контракту на недропользование;
- 4) вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль;
- 5) корпоративный подоходный налог по контракту на недропользование;
- 6) расчетную сумму налога на чистый доход постоянного учреждения нерезидента по контракту на недропользование.

По специальным платежам и налогам недропользователей представляются налоговые декларации в территориальные налоговые органы.

Задания по теме 2:

1. Определить налогооблагаемый доход и сумму корпоративного подоходного налога ТОО «Астана» за 2015 год по следующим данным:

- а) выручка от реализации собственной продукции с НДС – 530 млн тенге;
- б) затраты на производство и реализацию продукции – 400 млн тенге;
- в) реализовано основных фондов по рыночным ценам на сумму (в т.ч. НДС)- 354 тыс. тенге
- г) доход по сомнительным обязательствам – 1300 тенге;

е) уплачен налог на имущество в сумме 420 тыс. тенге;
ж) страховые выплаты по договорам страхования, перестрахования – 58,0 тыс.тенге.

2. Определите сумму индивидуального подоходного налога физического лица - работника ТОО «Азимут» за сентябрь 2016 год по следующим данным:
 - Начисленная заработная плата составила 150 000 тенге;
 - сумма страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования-12000 тенге.
3. Будет ли применяться налоговые вычеты при определении суммы индивидуального подоходного налога физического лица - работника ТОО «Азимут» за 15 календарных дней (1-15 сентября 2016 года)?
4. Предприятие имеет численность 40 человек, из них 10 человек имеет годовую заработную плату по 80 000 тенге на человека, а 30 человек имеют среднюю годовую заработную плату по 50 000 тенге на человека. Определить ставку и сумму социального налога за март 2016 года, которую должно платить предприятие.
5. В нотариальной конторе работают частный нотариус, помощник нотариуса и курьер. Определите ставку сумму социального налога за октябрь 2016 года, которую должен платить частный нотариус.

Глоссарий по теме 2

1. социальные платежи – обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, обязательные пенсионные взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании», отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование, уплачиваемые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании»;

2. ценные бумаги – акции, долговые ценные бумаги, депозитарные расписки, паи паевых инвестиционных фондов, исламские ценные бумаги;

3. недоимка – исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части;

4. долговые ценные бумаги – государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, признанные долговыми

ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5. дисконт по долговым ценным бумагам (далее – дисконт) – разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг;

6. купон по долговым ценным бумагам (далее – купон) – сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска;

7. премия по долговым ценным бумагам – разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона;

8. другие обязательные платежи в бюджет (далее – платежи в бюджет) – обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных настоящим Кодексом;

9. рыночный курс обмена валюты – курс тенге к иностранной валюте, определенный в порядке, определенном Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

10. грант – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе для достижения определенных целей (задач):

государствами, правительствами государств – Республике Казахстан, Правительству Республики Казахстан, физическим, а также юридическим лицам;

международными и государственными организациями, зарубежными и казахстанскими неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и (или) международный характер и не противоречит Конституции Республики Казахстан, включенными в перечень, устанавливаемый Правительством Республики Казахстан по заключениям государственных органов, – Республике Казахстан, Правительству Республики Казахстан, физическим, а также юридическим лицам;

иностранцами и лицами без гражданства – Республике Казахстан и Правительству Республики Казахстан;

11. гуманитарная помощь – имущество, предоставляемое безвозмездно Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских и лекарственных средств, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций

военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации;

12. спонсорская помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь:

физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства;

некоммерческим организациям для реализации их уставных целей;

13. дивиденды – доход:

в виде чистого дохода или его части, подлежащих выплате по акциям, в том числе по акциям, являющимся базовыми активами депозитарных расписок;

подлежащий выплате по паям паевого инвестиционного фонда, за исключением дохода по паям при их выкупе управляющей компанией фонда;

в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками;

от распределения имущества при ликвидации юридического лица или уменьшении уставного капитала, а также выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице, выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом;

подлежащий выплате по исламским сертификатам участия;

получаемый акционером, участником, учредителем или их взаимосвязанной стороной от юридического лица в виде:

положительной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги реализованы акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне;

отрицательной разницы между рыночной ценой товаров, работ, услуг и ценой, по которой такие товары, работы, услуги приобретены у акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны;

стоимости расходов или обязательств, не связанных с предпринимательской деятельностью юридического лица, возникающих у его акционера, участника, учредителя или их взаимосвязанной стороны перед третьим лицом, погашаемой юридическим лицом без ее возмещения акционером, учредителем, участником или их взаимосвязанной стороной юридическому лицу;

любого имущества и материальной выгоды, предоставляемых юридическим лицом своему акционеру, участнику, учредителю или их взаимосвязанной стороне, за исключением доходов, отраженных в статьях

322 – 324 настоящего Кодекса, и доходов от реализации товаров, работ, услуг.

14. Доход от распределения имущества, указанный в настоящем подпункте, определяется в следующем порядке:

$$Д = Сп - Су,$$

где:

Д – доход от распределения имущества;

Сп – балансовая стоимость имущества, получаемого (полученного) акционером, участником, учредителем при распределении имущества, в том числе получаемого (полученного) взамен ранее внесенного, на дату передачи, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете передающего лица, без учета переоценки и обесценения;

Су:

размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на количество акций, на которые осуществляется распределение имущества;

размер оплаченного уставного капитала, приходящийся на долю участия, на которую осуществляется распределение имущества, но не более суммы затрат на ее приобретение и (или) оплату взносов в уставный капитал, произведенных участником, в пользу которого осуществляется распределение имущества.

15. Положительная или отрицательная разница, указанная в настоящем подпункте, определяется при корректировке объектов налогообложения. При этом корректировка объектов налогообложения производится в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. Для целей настоящего подпункта взаимосвязанные стороны определяются в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи;

16. дизайнерские услуги – услуги по проектированию художественных форм, внешнего вида изделий, фасадов зданий, интерьеров помещений; художественное конструирование;

17. социальная поддержка физического лица – безвозмездная передача налоговым агентом за год имущества в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Перечень категорий лиц, предусмотренных настоящим подпунктом, утверждается центральным уполномоченным органом по государственному планированию по согласованию с уполномоченным органом;

18. личное имущество физического лица – вещи физического лица в материальной форме, находящиеся на праве собственности или являющиеся его долей в общей собственности, при одновременном выполнении следующих условий:

не используются физическим лицом в целях предпринимательской деятельности;

не являются объектом обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов, подлежащих налогообложению физическим лицом самостоятельно;

19. работник:

физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору (контракту);

государственный служащий;

член совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, за исключением государственных служащих;

иностранец или лицо без гражданства, предоставленные для работы по контракту на предоставление персонала нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями пункта 7 статьи 220 настоящего Кодекса, резиденту или иному нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

20. структурное подразделение юридического лица – филиал, представительство;

21. инжиниринговые услуги – инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции;

22. исламские ценные бумаги – исламские арендные сертификаты и исламские сертификаты участия;

23. профессиональный медиатор – медиатор, осуществляющий деятельность на профессиональной основе в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О медиации»;

24. среднеарифметический рыночный курс обмена валюты за период – курс, определенный по следующей формуле:

$$R = (R_1 + R_2 + \dots + R_n)/n,$$

где:

R – среднеарифметический рыночный курс обмена валюты за период;

$R_1, R_2 \dots, R_n$ – ежедневный рыночный курс обмена соответствующей валюты, определенный в последний рабочий день, предшествующий каждому дню периода в течение периода;

n – количество календарных дней в периоде;

25. консультационные услуги – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях

решения управленческих, экономических, финансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;

26. благотворительная помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:

в виде спонсорской помощи;

в виде социальной поддержки физического лица;

некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности;

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса;

организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в пункте 3 статьи 290 настоящего Кодекса;

27. доля участия – долевое участие физического и (или) юридического лица в совместной деятельности, уставном капитале юридического лица, за исключением акционерных обществ и паевых инвестиционных фондов;

28. маркетинговые услуги – услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию лучших экономических условий производства и обращения товаров, работ, услуг, включая характеристику товаров, работ, услуг, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;

29. получатель от имени государства – юридическое лицо, определенное Правительством Республики Казахстан, действующее от имени государства в качестве получателя полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства, предусмотренного налоговым законодательством Республики Казахстан и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом Республики Казахстан, предусмотренными статьей 722 настоящего Кодекса;

30. орган государственных доходов – государственный орган, в пределах своей компетенции осуществляющий обеспечение поступлений налогов и платежей в бюджет, таможенное регулирование в Республике Казахстан, полномочия по предупреждению, выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию уголовных и административных правонарушений, отнесенных законодательством Республики Казахстан к ведению этого органа, а также выполняющий иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан;

31. нефтяные операции – работы по разведке, добыче углеводородов, строительству и (или) эксплуатации необходимых технологических и производственных объектов;

32. оператор – юридическое лицо, создаваемое или определяемое в соответствии с законами Республики Казахстан, недропользователями, осуществляющими операции по недропользованию в составе простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

33. реализация – отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства;

34. полезные ископаемые – содержащиеся в недрах природные минеральные образования, углеводороды и подземные воды, а также содержащие полезные компоненты природные минеральные образования и органические вещества, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и (или) потребления и (или) иных нужд непосредственно или после переработки;

35. налоговая задолженность – сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пени, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части;

ТЕМА 3. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ.

1. Экономическая сущность косвенных налогов.
2. НДС: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.
3. Основы построения акцизного налогообложения.

1. Экономическая сущность косвенных налогов.

Косвенные налоги выражают фискальные интересы государства.

Деление налогов на прямые и косвенные на основе подоходно-расходного принципа, установленного в начале XX века, не утратило своего значения и в его конце.

В целом ряде государств косвенные налоги занимают важное место в налоговых системах, составляя значительную долю в бюджетных доходах. Подобное положение дел во многом объясняется высоким фискальным эффектом этих налогов и способностью оказывать значительное регулирующее воздействие на общественное потребление.

Современные авторы в этой связи также отмечают, что, несмотря на наличие у экономистов и юристов доминирующего мнения о несправедливости системы косвенного налогообложения, в большинстве развитых стран косвенные налоги широко используются при формировании налоговой системы государства. Это объясняется следующими причинами. Система косвенного налогообложения – наиболее удобная для мобилизации доходов в казну форма, позволяющая оперативно и регулярно получать крупные суммы, в ней заложены возможности воздействия на экономику, т.е. стимулировать или сдерживать производство по тем или иным направлениям, и возможности регулирования потребления, а вместе с тем она позволяет быстро реагировать на экономические процессы. Но при использовании механизма косвенного налогообложения важны комплексный анализ последствий его применения, учет особенностей экономики страны. Не случайно в развитых странах при всех негативных сторонах косвенного налогообложения оно не противодействует развитию экономики (Мамаев И.В., 2005). Тем не менее в большинстве своем специалисты признают необходимость поддержания приоритета прямого налогообложения над косвенным.

Законодательство зарубежных стран предусматривает три основных вида косвенных налогов: акцизы, фискальные монопольные налоги и таможенные пошлины (Толстопятенко Г.П., 2001). Непосредственно же по странам мира обнаруживается довольно разнообразный состав косвенных налогов, включая налог на добавленную стоимость, налог с оборота, различные разновидности налога с продаж, акцизы, гербовые и иные сборы и пошлины.

В мировой практике встречаются и совсем специфические косвенные налоги. Например, в США все предприятия страны, занятые в сфере производства и оборота алкогольной продукции, наряду с акцизами уплачивают и так называемый специальный профессиональный налог (СПН) (Воловик Е.М., 1999). Имеющее место сочетание косвенных налогов также различно. Наиболее распространенным является взимание наряду с НДС и акцизов, однако имеет место и отказ от взимания НДС в пользу налога с продаж или сочетание всех трех этих косвенных налогов.

Так, к числу основных федеральных налогов Канады относится налог на товары и услуги, который фактически является многоступенчатым налогом на добавленную стоимость на товары и услуги, реализуемые в стране. Провинции же взимают налог на розничные продажи.

Довольно часто можно встретить мнение, что косвенные налоги, облагающие потребление, построены на презумпции определения налогообеспособности граждан по их расходам. Еще В. Петти отмечал, что естественная справедливость требует, чтобы каждый платил в соответствии с тем, что он действительно потребляет (Антология экономической классики, 1993).

Следует отметить, что в доходах государственного бюджета поступления от косвенных налогов составляют порядка 26%. Однако рост налогов на потребление имеет также и недостатки, наиболее возможными из которых является их инфляционный и регрессивный характер. Но положительный эффект этих налогов перекрывает их отрицательное влияние. Если будут расти цены, а с ними и бюджетные расходы, то поступления от этих налогов будут увеличиваться с ростом цен. Это позволит получить средства для реализации социальных программ. В бюджетную систему будет встроен автоматический антиинфляционный механизм.

Необходимо иметь в виду, что существует общая закономерность в системе налогообложения: при кризисном состоянии экономики, стагнации - застое в производстве, торговле и в других секторах экономики - происходит объективная переориентация налогообложения на потребление. Это вызывается сокращением налоговой базы в производственной сфере в связи с падением производства. В то же время расходы государства в подобной ситуации не сокращаются, а порой и возрастают из-за необходимости расширения социальной поддержки увеличения расходов на структурную перестройку экономики, поддержку ее жизнеобеспечивающих отраслей и других неотложных расходов. Поэтому возникает необходимость перемещать налоговое бремя на тех, кто больше потребляет. В этом проявляется также своеобразная социальная направленность косвенных налогов на определенное выравнивание в распределительном процессе. Мировой опыт подтверждает подобную практику.

В Республике Казахстан из косвенных налогов наиболее значительным является налог на добавленную стоимость - НДС. Объектом обложения налогом является «добавленная стоимость», которая представляет собой продукцию без материальных затрат (чистую продукцию с амортизацией); в добавленную продукцию могут включаться комплексные расходы, например, затраты на рекламу, и некоторые другие.

Налог на добавленную стоимость – налог, взимаемый на каждой стадии производства и реализации товара, он включает в себя все изъятия на предшествующих стадиях продвижения товара, но государству поступает только налог на ту добавленную стоимость, которая получена производителем данного товара на его стадии производства и реализации. Тем самым механизм взимания налога не дает эффекта роста цен за счет последовательного и постоянного накопления налога в составе цены: цена увеличивается так же, как и при однократном обложении. При этом возникает равенство предпринимателей перед налоговой системой, уменьшается ценовое давление на конечного потребителя.

Вторыми по фискальному значению среди косвенных налогов являются таможенные платежи - пошлины и сборы, взимаемые с ввозимых, вывозимых и транзитных товаров, предметов и услуг.

В третью группу косвенных налогов входят акцизы. Акцизы - налоги на товары, включаемые в цену и оплачиваемые покупателем. Акцизы уплачивают производители товаров, имеющих в силу своих специфических свойств монополю высокие цены и устойчивый спрос. Акцизами могут облагаться и услуги, при этом сумма налога включается в тариф.

Акцизы подразделяются на - универсальные и индивидуальные. Универсальные акцизы взимаются с валового оборота в процентах к стоимости товаров и услуг; к ним можно отнести налоги с продаж, с оборотов. Индивидуальных акцизов может быть достаточно много. Так, в Казахстане установлены акцизы на продукцию и товары внутреннего производства и импортируемые из других стран: спирт и спиртные напитки, вина, пиво, табачные изделия, лососевые и осетровая рыбы и икра из таких рыб; изделия из хрусталя, ювелирные изделия из золота, серебра и платины, легковые автомобили, бензин и дизельное топливо, огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретаемого для органов власти) и т.д..

2. НДС: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты.

НДС представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию РК. НДС, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) - и суммами НДС, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги).

Налог на добавленную стоимость – одна из наиболее распространенных разновидностей косвенных налогов. Он произошел от налога с оборота. Первоначально существовало два метода обложения оборота: однократный (оплачивается один раз с оптового или розничного оборота товара) и многократный (оплачивается на каждой стадии продвижения товара к потребителю). Впервые введенный во Франции в 1954 г. налог на добавленную стоимость стал взиматься по смешанному способу обложения: налог уплачивается многократно, на каждом новом этапе реализации продукта при его движении от первичного изготовителя до конечного потребителя, но в облагаемый оборот включается не вся стоимость реализованного продукта, а лишь добавленная стоимость (прирост стоимости), образовавшаяся на данной стадии производства и распределения товара.

Таким образом, налог на добавленную стоимость (нетто – налог с оборота) равен налогу с общей стоимости проданных товаров за вычетом налога, уплаченного на предыдущем этапе со стоимости закупленного товара. Сам же прирост стоимости включает заработную плату с различными начислениями, амортизацию, процент за кредит, прибыль, накладные расходы

и др (Алибеков С.Т., 2007).

Изобретатель НДС – француз Морис Лоре (в 1954 году директор Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции). Вначале новый вид налога тестировался во французской колонии – Кот-д-Ивуаре в 1954 г. Признав эксперимент успешным, французы ввели его у себя в 1958 г. Впоследствии всем странам европейского сообщества директивой Совета ЕЭС было предписано ввести НДС для субъектов экономической деятельности на своей территории до конца 1972 года. С самого начала вопросам гармонизации косвенного налогообложения в ЕС уделялось пристальное внимание, так как именно расхождения в регулировании косвенного налогообложения, по мнению основоположников европейской интеграции, представляли собой существенную преграду на пути свободного продвижения товаров, работ, услуг. В этой связи прежде всего речь идет о гармонизации ставок НДС в государствах – членах ЕС (Зотиков Н.З., 2019).

По сути, НДС – это дополнительная надбавка к конечной стоимости товара. То есть предприниматель, указывая конечную цену изделия (продукции) уже включает в нее размер налога на добавленную стоимость этого товара. По факту, данный налог «оплачивает» продавцу покупатель в момент совершения покупки (сделки). Однако юридически именно продавец является плательщиком данного налога, и подает отчет в налоговый орган тоже он.

Вообще, НДС принято исчислять 2 способами:

1. Сложением. В данном способе конечный размер налога на добавленную стоимость рассчитывается путем сложения ценовых надбавок каждого вида реализуемых товаров.

2. Вычитанием. Этот способ используется в подавляющем большинстве случаев. Он довольно прост в расчете: НДС исчисляется от совокупной чистой прибыли с продаж, а из полученной суммы вычитается налог, выплачиваемый ранее – во время приобретения материалов или сырья.

Таким образом, НДС является формой изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса их производства и вносится в бюджет по мере реализации. В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретенных ценностей. Внешне налог похож на налог с оборота или налог с продаж: продавец добавляет его к стоимости продаваемых ценностей. Однако в отличие от оборотных налогов продавец при определении своих обязательств перед бюджетом имеет право вычесть из суммы налога, полученной от покупателя, сумму налога, которую он уплатил своему поставщику за приобретенные у него ценности, использованные при изготовлении продукции. Таким образом, НДС является косвенным налогом, а его бремя ложится в конечном итоге не на торговцев, а на конечных потребителей (Зотиков Н.З., 2019).

Механизм исчисления и уплаты НДС в Казахстане

Порядок обложения НДС в Казахстане соответствует международной практике взимания данного вида налога, введенного почти всеми развитыми странами мира.

Рассмотрим особенности механизма исчисления и уплаты НДС:

1. Порядок исчисления НДС в Казахстане строится на двух основополагающих принципах. Первый принцип предусматривает использование механизма зачета сумм налога, уплаченного поставщикам товаров и услуг на основе счетов-фактур. Необходимо особо отметить, что зачет разрешается по всем приобретаемым товарам и услугам, в том числе и по группе инвестиционных товаров (основные средства, производственные здания и помещения) (Кожабергенова Д.).

Второй принцип – это принцип «страны назначения», используемый при обслуживании внешней торговли товарами и услугами, при котором экспорт облагается НДС по 0 ставке, импорт – в стране назначения по ставке, предусмотренной для ТВП.

Объектами обложения НДС являются облагаемый оборот и облагаемый импорт. Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), совершаемый плательщиком НДС, за исключением:

- оборота, освобожденного от НДС;
- когда местом реализации товаров (работ, услуг) не является Республика Казахстан (рисунок 1).



Рисунок 1. Объект обложения НДС

Согласно изменениям в Налоговый кодекс, с 1 января 2018 года по 1 января 2021 года, не признается облагаемым оборотом по реализации передача объемов технологического топлива, предоставленных давальцем нефтеперерабатывающему заводу на получение тепловой энергии и на иные технологические процессы производства нефтепродуктов, обусловленные

режимом эксплуатации и технологическими характеристиками оборудования. С 1 января 2021 года ввиду перехода на схему выкупа технологического топлива будет производиться его полноценное налогообложение.

В размер облагаемого импорта товаров, помимо сумм налогов и таможенных платежей, включаются специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины (Налоговый вестник по введению изменений в Налоговый кодекс, 2021).

Перечень оборотов по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан, освобождаемые от НДС, дополнен следующим:

- реализация товаров, произведенных и реализуемых при осуществлении приоритетных видов деятельности на территории специальных экономических зон (при соблюдении определенных условий);
- реализация транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники (при соблюдении определенных условий);
- реализация услуг назначенного оператора, оформленные едиными документами в соответствии с актами Всемирного почтового союза, по транзиту международных почтовых отправлений назначенных операторов других стран-членов Всемирного почтового союза через территорию Республики Казахстан.

Последними изменениями в Налоговом Кодексе РК от 2020 года дополнен перечень финансовых операций, освобождаемых от НДС, а именно такой перечень теперь включает операции инвестиционных фондов, зарегистрированных в соответствии с действующим правом Международного финансового центра «Астана», а также услуги по управлению указанными фондами.

Изменениями в Налоговом кодексе уточняется дата совершения оборота по реализации товаров, работ и услуг. Так, при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является последний день месяца, на который приходится дата фактической передачи таких товаров покупателю. Таким образом, данное уточнение внесено с целью выписки единой ЭСФ по итогам месяца по товарам, реализованным на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя.

2. Плательщиками НДС являются лица, которые встали на учет по НДС в Республике Казахстан, а также лица, импортирующие товары на территорию Казахстана. Обязательной постановке на учет по НДС подлежат лица, обороты которых за период не более 12 месяцев превышают 126,6 тыс. долларов США.

Плательщиками НДС являются не все участники хозяйственной деятельности, а только лица, вставшие на учет по НДС, и импортирующие

(рисунок 2). Плательщиками НДС при импорте товаров являются лица, импортирующие эти товары на территорию Казахстана в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.



Рисунок 2. Плательщики налога на добавленную стоимость

10 декабря 2020 года Президент подписал изменения в Налоговый кодекс, расширяющие перечень плательщиков НДС. В частности, иностранные компании, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме, будут являться плательщиками НДС. В связи с этим, внедрен новый раздел и статьи касательно налогообложения иностранных компаний, осуществляющих реализацию товаров и услуг гражданам Казахстана в электронной форме (Налоговый вестник по введению изменений в Налоговый кодекс, 2021).

В Налоговом кодексе определены требования постановки на учет по НДС. Согласно данному требованию, выделяют обязательную и добровольную постановку на учет по НДС.

Кроме того было произведено расширение перечня лиц, которые обязаны выписывать счета-фактуры. В целях привлечения к выписке электронных счетов-фактур большего количества налогоплательщиков, облегчения администрирования и осуществления налогового контроля в связи с ограничением налоговых проверок, перечень лиц, которые обязаны выписывать счета-фактуры, дополненные следующим:

- налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур к таким

налогоплательщикам;

– ЮЛ-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП (за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств);

– налогоплательщики, оказывающие услуги по международной перевозке грузов. Данная норма вводится в действие с 1 апреля 2021 года.

При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется, также аннулируются дополнительные счета-фактуры при их наличии. При этом для восстановления аннулированных дополнительных счетов-фактур необходимо выписывать дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.

3. Существует две ставки НДС:

– стандартная – 12%, применяемая как в отношении внутренней реализации товаров, работ и услуг, так и в отношении импорта товаров;

– нулевая ставка, установленная в отношении экспорта товаров и международных перевозок. Механизм использования нулевой ставки предусматривает возврат НДС, уплаченного поставщикам товаров и услуг.

4. Существует ряд льгот по НДС, в т.ч. в социальной сфере (медицина, здравоохранение, образование), финансовые услуги, услуги в сфере культуры и т.д. Имеются льготы по НДС на импорт в отношении товаров, ввозимых по грантам, в качестве благотворительной, гуманитарной помощи и др.

5. Администрирование сбора НДС в Казахстане осуществляется посредством информационных систем. Внедрены электронные формы налоговой отчетности, т.е. налогоплательщик может, не приходя в налоговый орган, представлять налоговую отчетность в электронном виде, имея обычный компьютер и программу, которую он сможет загрузить с сайта Налогового комитета.

В целях исключения случаев отнесения НДС в зачет по счетам-фактурам, выставленным неплательщиками НДС, на сайте www.taxkz.kz размещена поисковая система, целями которой является оперативное предоставление информации о налогоплательщиках, состоящих на учете по НДС в Республике Казахстан, снятых с учета по НДС, налогоплательщиков, признанных судом лжепредпринимателями и др.

6. порядок возврата превышения НДС. Согласно изменениям в Налоговом кодексе от 10 декабря 2020 года право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС без проведения налоговой проверки будет также распространяться в отношении производителей товаров собственного производства, перечень которых будет утверждаться уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности

по согласованию с Министерством финансов РК и Министерством национальной экономики РК. При этом, для таких налогоплательщиков возврат превышения НДС в упрощенном порядке будет осуществляться в размере не более 50 процентов от суммы превышения НДС, сложившегося за отчетный налоговый период.

По налогоплательщикам, снятым с регистрационного учета по НДС подлежит списанию превышение НДС, сложившееся (Налоговый вестник по введению изменений в Налоговый кодекс, 2021):

- на дату вынесения решения налогового органа о снятии с учета (без уведомления налогоплательщика на основании пункта 4 статьи 85 Налогового кодекса), в случае непредставления ликвидационной декларации по НДС в установленный срок;

- после выполнения требований в отношении включения остатков товаров в облагаемый оборот.

Предыдущая редакция устанавливала такое списание превышения НДС по истечении срока исковой давности.

Таким образом, в конце 2020 года были приняты следующие изменения в Налоговый Кодекс РК, касающиеся обложения НДС:

- расширение перечня плательщиков НДС;
- размер облагаемого импорта;
- расширение перечня субъектов предпринимательства для применения упрощенного порядка возврата превышения НДС;
- расширение перечня оборотов, освобожденных от НДС;
- финансовые операции, освобождаемые от НДС;
- расширение перечня лиц, которые обязаны выписывать счета – фактуры;
- расширение перечня оборотов, освобожденных от НДС;
- облагаемый оборот по реализации;
- списание НДС при снятии с регистрационного учета.

Очевидно, что данные изменения способствуют совершенствованию механизма налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость:

- 1) по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота, указанного в законодательстве;

- 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента в случае, установленном законодательством РК.

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если

иное не предусмотрено настоящей статьей и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке.

Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость превышает в течение календарного года минимум оборота, лица, подлежащие постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом:

1) вновь созданными юридическими лицами-резидентами, филиалами, представительствами, через которые нерезидент осуществляет деятельность в Республике Казахстан, - с даты государственной (учетной) регистрации в органах юстиции;

2) физическими лицами, вновь вставшими на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, - с даты постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

3) налогоплательщиками, снятыми с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в текущем календарном году, - с даты, следующей за датой снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа;

4) иными налогоплательщиками - с первого января текущего календарного года.

Минимум оборота составляет 30000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Ставки НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам.

В отдельных случаях порядок исчисления и уплаты НДС имеет специфику (специальный налоговый режим, организации, перерабатывающие сельскохозяйственное сырье и др.).

Если иное не установлено, ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 % и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

НДС, относимый в зачет

При определении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, получатель товаров (работ, услуг) имеет право на зачет сумм НДС, если выполняются сл. условия:

1. получатель товаров (работ, услуг) является плательщиком НДС;
2. поставщиком выставлен счет-фактура или другой документ, на реализованные товары (работы, услуги) на территории РК.

Если поставщик не является плательщиком НДС, счет-фактура или другой документ, выписывается с отметкой «Без НДС»;

- 3) в случае импорта товаров - НДС в бюджет;
- 4) НДС уплачен в бюджет.

Суммой НДС, относимого в зачет, является:

1) сумма налога, подлежащего уплате поставщикам по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них НДС

2) сумма налога, указанная в грузовой таможенной декларации, уплаченная в бюджет РК, и не подлежащая возврату в соответствии с условиями таможенного режима;

3) сумма налога, указанная в платежном документе, подтверждающем уплату НДС;

4) сумма налога, указанная в проездном билете, выдаваемом на железнодорожном или авиационном транспорте;

5) сумма налога, указанная в документах, применяемых поставщиком коммунальных услуг, расчеты за которые производятся через банки;

6) в случаях, сумма налога, указанная в инвентаризационной описи остатков товаров, составленной на дату постановления на учет по НДС при условии ее подтверждения;

7) В случае приобретения товаров (работ, услуг) за наличный расчет сумма налога, указанная в чеке.

НДС, подлежащий уплате поставщикам товаров, импортируемых в Республику Казахстан, в отношении которых в соответствии с международным договором применяется иной порядок налогообложения экспорта и импорта товаров, относится в зачет.

НДС относится в зачет в том налоговом периоде, в котором получены товары (работы, услуги) и в том налоговом периоде, в котором фактически внесен в бюджет,

Если выписка счета-фактуры осуществлена после даты совершения оборота по реализации товаров (работ, услуг), НДС относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки счета-фактуры.

НДС, не подлежащий отнесению в зачет:

- Налог на добавленную стоимость не зачитывается и учитывается в порядке, установленном законодательством, если подлежит уплате в связи с получением:

1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота, если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

Налог на добавленную стоимость относится в зачет, если подлежит уплате в связи с получением товаров, работ, услуг, предназначенных для использования (использованных) для целей необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен (будет применен) пропорциональный метод в соответствии законодательством РК.

По деятельности автономных организаций образования, определенных налоговым законодательством счет целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан, в зачет не относится НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным за счет средств целевого вклада;

2) легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;

3) товаров, работ, услуг, по которым счета-фактуры выписаны с несоблюдением требований, установленных налоговым законодательством.

4) товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, оплата за наличный расчет которых с учетом налога на добавленную стоимость независимо от периодичности платежа превышает 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату выписки счета-фактуры.

- сумма налога на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет:

1) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, за исключением сумм налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет, по сделкам с налогоплательщиками, не указанными в приговоре или постановлении суда, либо признанными судом действительными в гражданско-правовом порядке;

2) по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.

3) по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

4) комиссионером - по товарам, работам, услугам, приобретенным для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии;

5) экспедитором - по работам, услугам, приобретенным у перевозчика и (или) других поставщиков при исполнении обязанностей по договору

транспортной экспедиции для стороны, являющейся клиентом по такому договору

При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов НДС относится в зачет по выбору плательщика налога на добавленную стоимость пропорциональным или отдельным методом.

По пропорциональному методу НДС, относимый в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

При определении НДС, относимого в зачет по отдельному методу, плательщик налога на добавленную стоимость ведет отдельный учет по расходам и суммам НДС по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

Счет-фактура. Счет-фактура является обязательным документом, плательщик НДС, осуществляющий реализацию товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, обязан выставить лицу, получающему указанные товары (работа услуги), счет-фактуру с НДС.

При осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг налогоплательщик обязан выписать получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру или иной документ, предусмотренный налоговым законодательством.

Сумма НДС исчисляется как разница между суммой НДС, начисленного по облагаемым оборотам в соответствии с налоговым законодательством, и суммой налога, относимого в зачет.

При этом:

1) положительная разница является суммой налога, подлежащей уплате в бюджет в порядке, установленном Налоговым Кодексом;

2) отрицательная разница является превышением суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

Налоговым периодом по НДС является календарный квартал.

Плательщик НДС обязан представить декларацию по НДС в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей.

Сроки уплаты НДС. Плательщик НДС обязан уплатить налог, подлежащий уплате в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

В случае снятия плательщика НДС с регистрационного учета по НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом уплата НДС, отраженного в ликвидационной декларации по НДС, производится по месту нахождения плательщика НДС не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган такой декларации.

В случае, если срок уплаты НДС, отраженного в декларации по НДС, представленной за налоговый период, предшествующий налоговому

периоду, за который представлена ликвидационная декларация по такому налогу, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата налога производится не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации.

НДС по импортируемым товарам уплачивается в день, определяемый таможенным законодательством РК для уплаты таможенных платежей.

3. Основы построения акцизного налогообложения.

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Казахстан и импортируемые на территорию Республики Казахстан, а также виды деятельности, перечень которых определен в Налоговом Кодексе РК.

Объектом обложения акцизом подакцизных товаров, производимых и реализуемых в РК, являются:

1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами:

- реализация подакцизных товаров;
- передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- передача подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческих сырья и материалов, в том числе подакцизных;
- взнос в уставный капитал;
- использование подакцизных товаров при натуральной оплате, кроме случаев передачи подакцизных товаров в натуральной форме в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых, рентного налога на экспорт;
- отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;
- использование производителем произведенных и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;
- перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства;

2) оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

3) розничная реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;

4) реализация имущественной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

5) порча, утрата подакцизных товаров;

6) импорт подакцизных товаров на территорию РК.

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

Ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

2. Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются в соответствии с налоговым законодательством либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

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

Плательщиками акцизов являются:

1) производят подакцизные товары на территории Республики Казахстан;

2) импортируют подакцизные товары на территорию Республики Казахстан;

3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива на территории Республики Казахстан;

4) осуществляют реализацию конфискованных, безхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства на территории РК подакцизных товаров, указанных в Налоговом Кодексе РК, если по указанным товарам акциз на территории Республики Казахстан ранее не был уплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) осуществляют реализацию имущественной массы подакцизных товаров, указанных в Налоговом Кодексе РК, если по указанным товарам акциз на территории РК ранее не был уплачен в соответствии с законодательством РК;

6) осуществляют сборку (комплектацию) подакцизных товаров, предусмотренных в Налоговом Кодексе РК.

Плательщики акцизов обязаны представить в налоговые органы по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. *Статья дополнена пунктом 3 в соответствии с РК от 30.06.10 г. № 297-IV (введено в действие с 1 июля 2010 г.)*

Налогоплательщики, импортирующие подакцизные товары на территорию РК из территории государств - членов Таможенного союза, обязаны представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам по форме и в порядке, установленным Налоговым Кодексом, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров. Одновременно с такой декларацией представляются документы, предусмотренные законодательством.

Уплата акциза производится по месту регистрации плательщика акциза.

Сроки уплаты:

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

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

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

4. Акциз на подакцизные товары, установленные Налоговым Кодексом, за исключением виноматериала, пива и пивного напитка, уплачивается до получения учетно-контрольных марок.

Вопросы для самопроверки:

1. Дайте определение акцизу
2. Кто является плательщиками НДС?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Механизм исчисления НДС
5. Порядок уплаты НДС
6. Основы построения акцизного налогообложения
7. Какова роль косвенных налогов в зарубежной налоговой системе?
8. Какова роль косвенных налогов в отечественной налоговой системе?
9. Кто является плательщиком акциза?
10. Что такое счет-фактура?

Задания по теме:

1. Определить сумму акцизов на импортируемую продукцию ТОО «Орик» за сентябрь 2020 года по следующим данным:

а) ввоз сигарет с фильтром различных торговых марок в количестве 1,0 млн. штук;

б) ввоз сигарет без фильтра, папиросы – 5 млн штук;

с) ввоз сигарет - 0,5 млн. штук.

2. Пивоиндустрия «Приморье» произвело 51 000 бутылок 0,5 л пива крепостью 6% и 89 000 бутылок 0,5 л пива крепостью 9% . Определить сумму акциза, подлежащего внесению в бюджет.

3. Рассчитать НДС, вносимый в бюджет по следующим данным:

а) товар оплачен поставщику по отпускным ценам на сумму 8,0 млн тенге (в т.ч. НДС) – определить.

б) выручка от продажи товаров по свободным розничным ценам – 12, 0 млн. тенге (в т.ч. НДС) – определить.

4. Определите сумму начисленного НДС юридического лица, расположенного в городе Алматы, за август 2020 год по следующим данным:

- а) количество реализованной продукции – 2,0 млн. единиц;
- б) цена за 1 единицу продукции – 5,0 тыс. Тенге.

5. ТОО «VVV» занимается транспортировкой транзитных грузов по территории Республики Казахстан. Рассчитайте сумму НДС за сентябрь 2016 г., которую должен оплатить юридическое лицо.

Глоссарий по теме

1) налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;

2) лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) - документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом зачтенных и возвращенных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также сумм пеней и штрафов;

3) сопроводительная накладная на товары – документ, оформляемый в электронной форме в случаях, порядке, по форме и в сроки, которые установлены настоящим Кодексом;

4) импорт товаров – ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза;

5) услуги туроператора – услуги индивидуального предпринимателя и юридического лица, имеющих лицензию на туристскую операторскую деятельность (туроператорскую деятельность) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о туристской деятельности, по реализации сформированного ими туристского продукта турагентам и туристам;

6) выигрыши – любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам, а также доходы в виде имущественной выгоды, полученной в азартной игре и (или) пари;

7) электронный документ налогоплательщика - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверенный электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности;

8) электронная цифровая подпись налогоплательщика - последовательность электронных цифровых символов, созданная средствами электронной цифровой подписи и подтверждающая достоверность электронного документа, его принадлежность налогоплательщику и неизменность содержания;

9) вознаграждение - все выплаты:

связанные с кредитом (займом, микрокредитом), за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа, микрокредита), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;

связанные с кредитом (займом), право требования по которому уступлено банком дочерней организации, приобретающей сомнительные и безнадежные активы родительского банка, за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;

связанные с кредитом (займом), право требования по которому уступлено банком организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, сто процентов голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку Республики Казахстан, за исключением полученной (выданной) суммы кредита (займа), комиссий за перевод денег банками и иных выплат лицу, не являющемуся для заемщика заимодателем, взаимосвязанной стороной;

связанные с передачей имущества по договору финансового лизинга, в том числе с таким договором выплаты взаимосвязанной стороне, за исключением:

стоимости, по которой такое имущество получено (передано),

выплат в связи с изменением размера лизинговых платежей при применении коэффициента (индекса) в соответствии с условиями договора финансового лизинга,

выплат лицу, которое не является для лизингополучателя лизингодателем, взаимосвязанной стороной;

по вкладам (депозитам), за исключением суммы вклада (депозита), а также выплат лицу, не являющемуся для стороны, принявшей вклад (депозит), вкладчиком (депозитором), взаимосвязанной стороной;

связанные с договором накопительного страхования, за исключением размера страховой суммы, выплат лицу, не являющемуся для страхователя страховщиком, взаимосвязанной стороной;

по долговым ценным бумагам в виде дисконта либо купона (с учетом дисконта либо премии от стоимости первичного размещения и (или) стоимости приобретения), выплаты лицу, являющемуся для лица, выплачивающего вознаграждение, держателем его долговых ценных бумаг, взаимосвязанной стороной;

по векселю, за исключением суммы, указанной в векселе, выплат лицу, не являющемуся для векселедателя держателем его векселей, взаимосвязанной стороной;

по операциям репо - в виде разницы между ценой закрытия и ценой открытия репо;

по исламским арендным сертификатам.

В целях настоящего подпункта вознаграждением также признаются вознаграждения, выплачиваемые по договорам банковского счета;

10) электронный налогоплательщик - налогоплательщик, взаимодействующий с налоговыми органами электронным способом на основе налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика в порядке, установленном настоящим Кодексом;

10-1) информационная система электронных счетов-фактур - информационная система центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме; *Пункт дополнен подпунктом 46 в соответствии с РК от 30.06.10 г. № 297-IV (введено в действие с 1 января 2009 г.)*

11) импорт товаров - ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Таможенного союза.

ТЕМА 4. НАЛОГИ НА СОБСТВЕННОСТЬ.

1. Экономическая сущность налогов на собственность
2. Основы построения земельного налога
3. Налог на транспортные средства: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты
4. Общие положения налога на имущество

1. Экономическая сущность налогов на собственность

К налогам на собственность относятся: земельный налог, налог на имущество физических и юридических лиц, налог на транспортные средства. Налоги на собственность поступают в местные бюджеты.

В условиях рынка среди различных источников средств местных бюджетов ведущее место принадлежит земельному налогу. Земельный налог является одним из постоянных и стабильных источников финансовых ресурсов.

Цель земельного налога - обеспечения экономическими методами рационального использования земель и формирования доходов бюджета для осуществления мероприятий по землеустройству, повышению плодородия земель, их охране, а также для социально- культурного развития территорий.

Налог уплачивается по месту расположения земельного участка, сумма налога остается в распоряжении местных органов власти, тем самым обеспечивается заинтересованность местных властей в сборе налога.

Налог на имущество относится к группе налогов на собственность, *Налог на имущество* является прямым реальным налогом, величина его зависит от стоимости имущества плательщиков, а не от его доходности. Налог на имущество является одним из стабильных источников местного бюджета, т. к. 100% поступает в местный бюджет.

Помимо фискальной цели эти налог на имущество имеет цель стимулирования эффективности использования собственности, поскольку ставки налогов устанавливаются по внешним признакам, размерам собственности, а не по ее доходности. Доход не всегда определяется объемом собственности: в ситуации, когда налог на имущество отсутствует, крупные собственники, попадают в льготное положение с точки зрения налогообложения и не будут стремиться использовать имущество наиболее производительно.

В условиях рынка среди различных источников средств местных бюджетов ведущее место принадлежит налогу на транспортные средства. Особенностью налога на транспорт является то, что он помимо фискальной функции пополнения доходной части государства, выполняет регулирующую роль экономических отношений. Действительно, государство гибкой налоговой политикой стимулирует приобретение и использование транспортных средств, наиболее оптимальный в этот отрезок времени.

2. Основы построения земельного налога

В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к следующим категориям:

- 1) земли сельскохозяйственного назначения;
- 2) земли населенных пунктов;
- 3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения (далее - земли промышленности);
- 4) земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения (далее - земли особо охраняемых природных территорий);
- 5) земли лесного фонда;
- 6) земли водного фонда;

7) земли запаса.

Объектом обложения являются земельные участки (земельные доли), предоставленные налогоплательщикам в собственность, постоянное пользование или первичное безвозмездное временное пользование, различного назначения: сельскохозяйственного, населенных пунктов, промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения. Не являются объектом обложения земельные участки общего пользования населенных пунктов, занятые сетью автодорог, находящихся на консервации. Не подлежат обложению земли особо охраняемых природных территорий, лесного, водного фондов, земли запаса.

Ставки налога дифференцированы в зависимости от качества земель, местоположения, водообеспечения и установлены на единицу земельной площади - гектар, квадратный метр. Ставки земельного налога изложены в статьях 378-387 главы 54 Налогового кодекса РК.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

3. Налог на транспортные средства: плательщики, объект обложения, ставки, механизм исчисления и порядок уплаты

В пункте 3 статьи 365 представлен перечень физических и юридических лиц, которые не являются плательщиками налога на транспортные средства./ kgd.gov.kz/ru/content/nalogovyuy-kodeks-rk.

Объектами обложения являются транспортные средства, находящиеся на праве собственности, прошедшие государственную регистрацию. Слайд 3/ Презентация Налога на транспортные средства

Налоговые ставки установлены в месячных расчетных показателях в зависимости от объема двигателя, мощности или грузоподъемности (вместимости) транспортного средства и дифференцированы по видам транспортных средств. К ставкам применяются поправочные понижающие коэффициенты на срок эксплуатации.

Юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода. **В пункт 2 внесены изменения в соответствии с РК от 30.12.09 г. № 234-IV (введены в действие с 1 января 2009 г.)** () В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Сроком уплаты налога в бюджет для физических лиц является дата не позднее 31 декабря налогового периода.

В случае осуществления регистрационных действий в соответствии с законодательством Республики Казахстан о дорожном движении в

отношении транспортного средства, являющегося объектом налогообложения, сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения таким объектом лицом, передающим права собственности, должна быть внесена в бюджет до совершения указанных действий в порядке, установленном Кодексом.

Уплата налога физическими лицами производится по месту жительства.

Уплата налога на транспортные средства за налоговый период физическим лицом, являющимся поверенным на основании доверенности на управление транспортным средством с правом отчуждения, от имени собственника транспортного средства является исполнением налогового обязательства собственника транспортного средства за данный налоговый период.

Плательщики - юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

4. Общие положения налога на имущество

Плательщиками налога на имущество являются:

1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;

2) индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;

3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;

4) лица, указанные в статье 395 Кодекса.

Объектом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются основные средства (в том числе объекты, находящиеся в составе жилого фонда) и нематериальные активы.

Таблица 1 - Классификация налога на имущество

№	Признаки классификации	Краткая характеристика
1	По объектам обложения	- налог на имущество физических лиц; - налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
2	По характеру	- общий, применяемый в отношении всех видов имущества,

	применения	находящихся в собственности налогоплательщик; - селективный основан на дифференциации налогового режима для различных видов имущества или исключительно из базы налогообложения некоторых видов собственности.
3	По видам оценки	- способ, в основе которого лежит ожидаемый рентный доход, который может быть получен от недвижимости; - способ, основанный на предполагаемой цене продажи (капитальной или рыночной); - альтернативный способ, при котором в качестве базы налога принимается площадь земельного участка, включая занятую постройками.

В статье 398 Налогового кодекса РК указаны ставки налога на имущество юридических лиц.

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

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются принадлежащие им на праве собственности и не используемые в предпринимательской деятельности следующие объекты:

- 1) жилые помещения, дачные строения, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, находящиеся на территории Республики Казахстан;
- 2) объекты незавершенного строительства, находящиеся на территории Республики Казахстан, - с момента проживания (эксплуатации).

Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов, определяемая в следующем порядке:

$$C = C б \times S \times K \text{ физ} \times K \text{ функц} \times K \text{ зон} \times K \text{ изм. мрп.}$$

Налоговой базой по вновь возведенным жилищам, дачным постройкам, государственная регистрация прав на которые произведена после 1 января текущего налогового периода, является стоимость, устанавливаемая по состоянию на 1 января года, следующего за годом такой регистрации, уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов, определяемая в следующем порядке:

$$C = C б \times S \times K \text{ функц} \times K \text{ зон.}$$

Для целей настоящего пункта:

C - стоимость имущества для целей налогообложения,

C б - базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки,

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

К физ - коэффициент физического износа,

К функц - коэффициент функционального износа,

К зон - коэффициент зонирования,

К изм. мрп - коэффициент изменения месячного расчетного показателя.

Базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки в национальной валюте определяется в зависимости от вида населенного пункта в следующих размерах:

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

При этом категории населенных пунктов устанавливаются в соответствии с классификатором административно-территориальных объектов, утвержденным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования.

Налоговой базой по холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилища, гаражу является стоимость такого объекта, рассчитываемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом, определяемым решением

Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов, по формуле:

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

Налоговой базой по вновь возведенным холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилища, гаражу, государственная регистрация прав на которые произведена после 1 января текущего налогового периода, является стоимость, устанавливаемая по состоянию на 1 января года, следующего за годом такой регистрации, уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов, определяемая в следующем порядке:

$$C = C б \times S \times K \text{ зон.}$$

Для целей настоящего пункта:

C - стоимость для целей налогообложения,

C б - базовая стоимость одного квадратного метра, определенная в следующем размере от базовой стоимости, установленной пунктом 2 настоящей статьи:

по холодной пристройке, хозяйственной (служебной) постройке, цокольному этажу, подвалу жилища - 25 процентов,

по гаражу - 15 процентов,

S - общая площадь холодной пристройки, хозяйственной (служебной) постройки, цокольного этажа, подвала жилища, гаража в квадратных метрах,

K физ - коэффициент физического износа, определенный в порядке, установленном пунктом 4 настоящей статьи,

K изм. мрп - коэффициент изменения месячного расчетного показателя, определенный в порядке, установленном пунктом 7 статьи Кодекса,

K зон - коэффициент зонирования, определенный в порядке, установленном пунктом 6 настоящей статьи.

Коэффициент физического износа жилища, дачной постройки определяется с учетом норм амортизации и эффективного возраста по формуле:

$$K \text{ физ} = 1 - I \text{ физ}, \text{ где:}$$

I физ - физический износ жилища, дачной постройки.

Физический износ определяется по формуле:

$$I \text{ физ} = (T \text{ баз} - T \text{ ввода}) \times N \text{ амортиз} / 100, \text{ где:}$$

T баз - год начисления налога,

T ввода - год ввода объекта налогообложения в эксплуатацию,

N амортиз - норма амортизации.

В зависимости от характеристики здания при определении физического износа применяются следующие нормы амортизации:

№ п/п	Группа	Характеристика здания	N амортиз,	Срок служб
-------	--------	-----------------------	------------	------------

	капитальности		%	ы
1	2	3	4	5
1.	1	Здания каменные, особо капитальные, стены кирпичные толщиной свыше 2,5 кирпича или кирпичные с железобетонным или металлическим каркасом, перекрытия железобетонные и бетонные; здания с крупнопанельными стенами, перекрытия железобетонные	0,7	143
2.	2	Здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5-2,5 кирпича, перекрытия железобетонные, бетонные или деревянные; здания с крупноблочными стенами, перекрытия железобетонные	0,8	125
3.	3	Здания со стенами облегченной кладки из кирпича, монолитного шлакобетона, легких шлакоблоков, ракушечников, перекрытия железобетонные или бетонные; здания со стенами крупноблочными или облегченной кладки из кирпича, монолитного шлакобетона, мелких шлакоблоков	1,0	100
4.	4	Здания со стенами смешанными, деревянными рубленными или брусчатыми	2,0	50
5.	5	Здания сырцовые, сборно-щитовые, каркасно-засыпные, глинобитные, саманные	3,3	30
6.	6	Здания каркасно-камышитовые и другие облегченные	6,6	15

Если физический износ каменного или из несущих панелей жилища, дачной постройки превышает 70 процентов, из иных материалов - 65 процентов, то коэффициент физического износа принимается равным 0,2.

Коэффициент функционального износа (К функц), учитывающий изменения требований к качеству жилища, дачной постройки, рассчитывается по формуле:

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

$K_{\text{этаж}}$ - коэффициент, учитывающий изменения базовой стоимости в зависимости от этажа расположения жилища,

К угл - коэффициент, учитывающий расположение жилища на угловых участках здания,

К мат.ст - коэффициент, учитывающий материал стен,

К благ - коэффициент, учитывающий уровень благоустроенности жилища, дачной постройки и обеспеченности его инженерно-техническими устройствами,

К отопл - коэффициент, учитывающий вид отопления.

В зависимости от этажности применяются следующие поправочные коэффициенты этажности (К этаж):

№ п/п	Этаж	К этаж
1	2	3
1.	Первый	0,95
2.	Промежуточный или индивидуальный жилой дом	1,00
3.	Последний	0,9

Для многоквартирных жилых зданий высотой не более трех этажей для любого этажа коэффициент этажности принимается равным 1.

В зависимости от расположения жилища на угловых участках здания применяются следующие поправочные коэффициенты (К угл):

№ п/п	Расположение жилища на угловых участках здания	К угл
1	2	3
1.	Угловая	0,95
2.	Неугловая или индивидуальный жилой дом	1,0

В зависимости от материала стен применяются следующие поправочные коэффициенты (К мат. ст):

№ п/п	Материал стен	Коэффициент
1	2	3
1.	Из кирпича	1,1
2.	Сборный из керамзитобетонных блоков	1,0
3.	Сборный из керамзитобетонных блоков, облицованный кирпичом	1,05

4.	Железобетонные панели	1,0
5.	Из железобетонных панелей, облицованных кирпичом	1,05
6.	Саманно-глинобитные	0,5
7.	Саманные, облицованные снаружи в 0,5 кирпича	0,6
8.	Монолитные шлакобетонные	0,7
9.	Из железобетонных блоков	1,0
10.	Сборно-щитовые	0,6
11.	Сборно-щитовые, облицованные в 0,5 кирпича	0,75
12.	Деревянные рубленые	0,85
13.	Шпальные	0,75
14.	Шпальные, облицованные кирпичом	0,95
15.	Каркасно-камышитовые	0,6
16.	Прочие	1,0

При обеспечении жилища, дачной постройки всеми соответствующими инженерными системами и техническими устройствами поправочный коэффициент благоустройства (К благ) принимается равным 1.

В случае отсутствия инженерных систем и технических устройств, создающих нормативные либо комфортные условия проживания (быта), пребывания людей (водопровод, канализация, другие виды благоустройства), К благ принимается равным 0,8.

В зависимости от вида отопления применяются следующие поправочные коэффициенты отопления (К отопл):

№ п/п	Вид отопления	К отопл
1	2	3
1.	Центральное отопление	1,0
2.	Местное отопление на газе или мазуте	0,98
3.	Местное водяное отопление на твердом топливе	0,95
4.	Печное отопление	0,9

Методика расчета коэффициента зонирования утверждается уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов.

Коэффициент изменения месячного расчетного показателя (К изм. мрп) определяется по формуле:

К изм. мрп = мрп тек. г. / мрп предыд. г., где:

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

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

В случае, когда холодная пристройка, хозяйственная (служебная) постройка, цокольный этаж, подвал жилого дома, гараж являются частью жилища, налоговая база определяется как совокупная стоимость таких объектов налогообложения, определенная уполномоченным государственным органом, определяемым решением Правительства Республики Казахстан из числа центральных государственных органов, в соответствии с настоящей статьей.

В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком налога является одно физическое лицо, налоговая база рассчитывается отдельно по каждому объекту.

Налоговой базой по объектам незавершенного строительства, по которым факт эксплуатации установлен в текущем налоговом периоде, является стоимость объектов налогообложения, определяемая налоговыми органами по состоянию на 1 января года, следующего за годом установления факта эксплуатации, в следующем порядке:

$C = Cб \times S \times 2$, где:

C - стоимость имущества для целей налогообложения,

Cб - базовая стоимость одного квадратного метра, определяемая в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи,

S - общая площадь объекта незавершенного строительства.

Задания по теме 4:

1. Определить налога на имущество ТОО «Академия» за 2015 год по следующим данным:

а) стоимость основных средств на начало года – 65,0 млн тенге;

б) в мае 2015 г. поступило основных средств – 10 млн тенге;

в) в ноябре 2015 г. реализовано основных фондов по рыночным ценам на сумму - 2,5 млн. тенге

2. Определите сумму земельного налога физического лица – жителя города Алматы, имеющего земельный участок площадью - 300 квадратных метров с частный дом площадью - 100 квадратных метров и хозяйственными постройками площадью – 50 квадратных метров.

3. ТОО «Наби» имеет на праве собственности следующие виды транспорта:

- Грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без учета прицепов) 3 тонны – 10 единиц;
- Автобусы с 50 посадочными местами- 5 единиц;
- тракторы - 8 единиц.

Рассчитайте сумму налога на транспортные средства за 2016 год, которую должен оплатить юридическое лицо. Укажите сроки уплаты данного налога.

4. Определите какую сумму налога на имущество должна будет оплатить отдельно проживающая пенсионерка А., имеющая на праве собственности квартиру в г. Кокшетау стоимостью 1,5 млн. тенге?

5. Гражданин Саниязов А. имеет на праве собственности легковой автомобиль марки Toyota Camry 30 модели 2014 года выпуска с объемом двигателя 3200 куб. см.

Глоссарий по теме 4

1) налоговый агент - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;

2) налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пеней, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;

3) налоговый режим - совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных Кодексом;

4) налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;

5) налогоплательщик - лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;

ТЕМА 5. ТЕОРИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

1. Теоретические аспекты налогового менеджмента.
2. Система налогового администрирования в РК
3. Корпоративный налоговый менеджмент
4. Налоговый контроль как основная форма налогового администрирования

1. Теоретические аспекты налогового менеджмента.

Налоговая политика - это комплекс мер по изменению налоговой базы, налоговых ставок, объектов налогообложения, отмены существующих налогов и сборов с целью соответствия финансовой ситуации, потребности государства, основанные на балансе экономических интересов государства и налогоплательщиков.

Налоговый менеджмент - это подвид финансового менеджмента, который выполняет соответствующую функцию в системе менеджмента. При всем разнообразии подходов к определению содержания и концепции менеджмента его можно охарактеризовать как налоговый менеджмент, осуществляемый организациями - налогоплательщиками в макроэкономической среде, в которой они реализуют свои производственные возможности.

Специфическим объектом налогового управления являются экономические отношения предприятий и организаций с государством, возникающие в процессе формирования налоговых доходов, определяющие формирование доходов бюджета и денежных (или финансовых) потоков, отражающих движение требований по кредитам.

Налоги как финансовая категория определяют тесную связь налогового менеджмента с финансами. Налоговый менеджмент является неотъемлемой частью финансового менеджмента. В конечном итоге у них одна цель - увеличить стоимость фирмы. Таким образом, налоговый менеджмент является одним из стратегических направлений финансового менеджмента.

Среди специфических характеристик налоговых отношений можно четко выделить противоречивое рыночное взаимодействие. Во-первых, налогоплательщики лишены права выбора, потому что вся система налогообложения строго регламентирована, включая виды налогов, сборов и других видов обязательных платежей в бюджет, налогооблагаемые субъекты и объекты, условия уплаты, сроки и способы оплаты и др.

Во-вторых, налоговые отношения являются односторонними, неэквивалентными, и соответствующие налоговые платежи взимаются с физических и юридических лиц на безвозмездной основе в виде государственных доходов.

В-третьих, взаимоотношения налоговых служб с налогоплательщиками в основном осуществляются административно-правовыми методами. В

большинстве стран с рыночной экономикой налоговая полиция входит в систему налоговых органов.

Различные ветви государственной власти вовлечены в управление налоговыми процессами в соответствии с законодательным подходом, взаимодействие которых представлено блоками, регулируемые Конституцией РК. Задачи налогового процесса решаются Комитетом государственных доходов (КГД) Министерства финансов Республики Казахстан (МФ РК) и его территориальными налоговыми структурами.

Процесс налогового управления, осуществляемый КГД МФ РК, включает в себя различные функции, основные из которых можно разделить на:

- организацию деятельности территориальных и районных налоговых органов;
- обобщение и анализ опыта действующего налогового законодательства, участие в совместном прогнозировании доходной части бюджета МФ РК;
- участие в разработке налоговой и таможенной политики и методов налогового администрирования при подготовке проектов международных договоров и соглашений по экономическим аспектам сотрудничества;
- организация налогового процесса и других обязательных платежей, обеспечение научной объективности, достоверности плановых заданий, участие в разработке законодательства по отдельным видам налогообложения, разработка методических рекомендаций, создание информационных систем учета налогоплательщиков.

Разработка более совершенного механизма связана с реформированием трех взаимодействующих сфер финансово-бюджетной деятельности, регулируемых специальными правовыми нормами всего арсенала государственного законодательства, которые в первую очередь планируют, оценивают, точно выполняют и прогнозируют налоговые обязательства налоговых субъектов (планирование налогов); во-вторых, принятие научно обоснованных мер текущего стимулирующего вмешательства в исполнение бюджетов страны (налоговое регулирование); в-третьих, применение санкций в случае нарушения налогового законодательства (налоговый контроль).

На практике все три составляющих механизма управления налоговой системой взаимосвязаны и выступают как специфические элементы разработки и принятия решений в процессе планирования и прогнозирования, а также при реализации комплекса практических действий.

2. Система налогового администрирования в РК

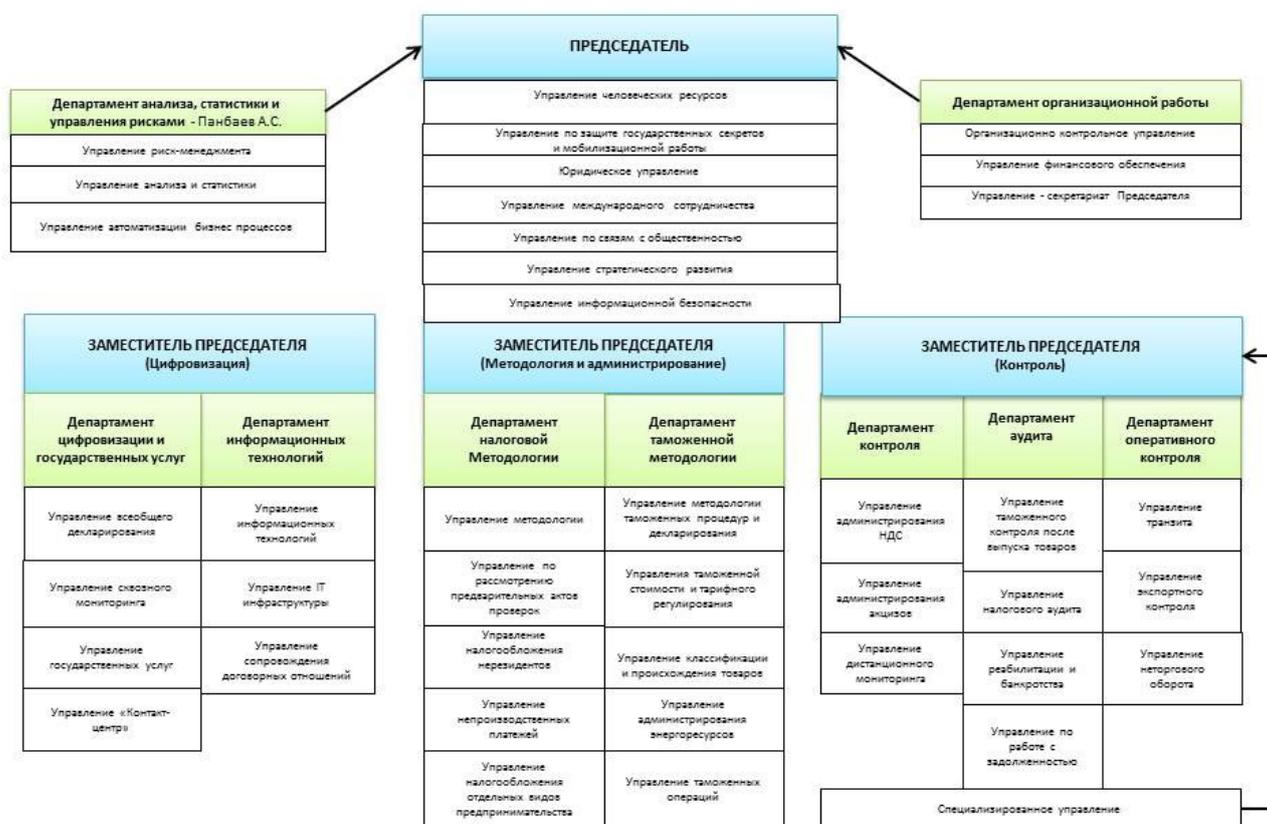
Реализация государственной налоговой политики обеспечивается налоговым администрированием. Основная цель системы налогового администрирования - повышение уровня собираемости налогов, что

обеспечивается всеми ее элементами.

Налоговое администрирование - это динамично развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

Экономическая ситуация требует от налоговой системы решения вопросов своевременного пополнения государственного бюджета, сбалансированности его доходов и расходов, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования национальных и региональных нужд. Обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налогов - приоритетная задача налоговых органов.

СТРУКТУРА ЦА КГД МФ РК



консультационных служб, отраслевых институтов, университетов, а также общественных организаций. Их деятельность также является частью процесса налогового администрирования.

Налоговое администрирование основывается на положениях налогового законодательства и дополняет их. Налоговое администрирование состоит из налогового планирования, налогового учета, налогового регулирования и налогового контроля, которые, по сути, представляют собой управленческую деятельность специалистов в государственных, административных, научных структурах.

Существующая система налогового администрирования в РК требует дальнейшего совершенствования в связи с тем, что широкая сеть налоговых комитетов, контролирующих относительно низкие доходы, приводит к высоким уровням косвенных затрат (оборудование, затраты на обучение) и значительным усилиям в плане координации его работы.

Налоговое администрирование основано на фундаментальных знаниях политических, экономических, юридических и других наук, обогащенных современным отечественным и мировым опытом. Власти и администрация используют набор методов, приемов и инструментов информационной поддержки для управления налоговым механизмом, установленным законом, и для координации налоговых действий в ответ на изменения экономических и политических условий.

Налоговому администрированию присущи функции управления: планирование, учет, контроль и регулирование. Каждая из функций использует свои формы, способы и приемы достижения поставленных перед ней задач, т.е. свой инструментарий.

3. Корпоративный налоговый менеджмент

Оптимизация налогов осуществляется в процессе налогового планирования, налогового регулирования и внутреннего налогового контроля организацией. Важнейшая роль в оптимизации налоговых потоков отводится методам налогового планирования, которое в широком понимании включает и разработку налоговой политики организации, и методы налогового регулирования и налогового контроля, применяемые (предполагаемые к применению) налогоплательщиком. В самом общем виде в инструментарий налогового планирования входят методы налогового бюджетирования, использования налоговых льгот и других, не запрещенных законом способов минимизации налоговых платежей, применения трансфертного ценообразования и пробелов в налоговом законодательстве, реализации налоговой политики организации и налогового учета.

В результате их оптимизации и планирования сокращение налоговых платежей должно привести к увеличению прибыльности предприятия, а, следовательно, в интересах собственников, руководителей и сотрудников предприятия. Однако эта зависимость не всегда бывает прямой и

непосредственной.

Таким образом, говоря о корпоративном налоговом управлении, необходимо говорить не о тактике минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления налоговыми потоками и предприятием в целом.

Корпоративный налоговый менеджмент - это система управления налоговыми потоками коммерческой организации с использованием научно обоснованных рыночных форм и методов принятия управленческих решений в области налоговых доходов и расходов на микроуровне.

Корпоративный налоговый менеджмент как звено интегрированной системы налогового менеджмента имеет те же функциональные элементы, что и последний, но имеет свои особенности:

- организация процесса управления налоговыми потоками на предприятии;
- корпоративное налоговое планирование;
- корпоративное налоговое регулирование;
- корпоративный налоговый контроль (самоконтроль).

В самом широком смысле организация корпоративного налогового администрирования - это совокупность организационных форм и методов налогового планирования, налоговой оптимизации и налогового самоконтроля; в узком смысле - это создание и подготовка условий для оптимизации налоговых потоков. Организационная структура финансового менеджмента используется для организации управления налоговыми потоками на предприятиях.

При рассмотрении процессов налогового управления на предприятии трудно различить процессы планирования и регулирования из-за их тесной взаимосвязи. Таким образом, основными методологическими областями налогового планирования и регулирования обычно считаются налоговая оптимизация, то есть оптимизация налоговых поступлений, затрат и выгод посредством налогового бюджетирования и других форм и методов корпоративного налогового планирования и регулирования.

Мировая и казахстанская налоговая теория и практика четко разработали причины, побуждающие налогоплательщиков сокращать свои налоговые обязательства. Среди них моральные и психологические причины, связанные с природой налогового законодательства.

Поскольку налоговое законодательство часто предусматривает налоговые льготы для определенных категорий налогоплательщиков, фактические и потенциальные бенефициары находятся в более выгодном положении, чем другие налогоплательщики, и последние, как правило, приравнивают себя к получателям. Однако следует отметить, что в последние годы Казахстан последовательно проводила политику снижения налоговых льгот.

Самой важной причиной необходимости предприятий минимизировать налоги в современном Казахстане является тот факт, что в 1990-е годы по

сравнению с количеством льгот, которые государство фактически предоставляло обществу. Чрезмерно связано с возникающим налоговым бременем. высокая налоговая политика. Именно этот фактор привел к практике массового вовлечения экономики в «теневой» (нелегальный) и «серый» (полулегальный) секторы.

Уклонение от уплаты налогов может быть связано с налоговым администрированием, только при определенных обстоятельствах налогоплательщик будет вынужден нарушить закон, но он знает последствия этих нарушений и готов нести ответственность за свои действия.

4. Налоговый контроль как основная форма налогового администрирования

Организационно-управленческую деятельность в области налогообложения осуществляют налоговые органы. В соответствии с Налоговым кодексом РК налоговые органы состоят из уполномоченного государственного органа и налоговых служб.

Налоговые органы несут ответственность за обеспечение полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов, а также налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств налогоплательщика.

Основная задача налоговых служб всех уровней - обеспечение доходной части бюджета. Однако невозможно разработать экономические и, в частности, налоговые инструменты с позиции одного дня. В настоящее время кризис в экономике, спад производства и ухудшение финансового состояния предприятий препятствуют развитию рыночной экономики, а ситуация усугубляется проблемой неплатежей, постоянным ростом дебиторской и кредиторской задолженности субъектов хозяйствования.

Уполномоченным органом является Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (КГД МФ РК), который выступает в качестве самостоятельного ведомства, осуществляющего в пределах своей компетенции реализационные и контрольно-надзорные функции в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

К налоговым органам относятся налоговые комитеты по областям, городам Астана и Алматы, межрайонные налоговые комитеты, налоговые комитеты по городам и районам в городах.

КГД МФ РК и его территориальные органы образуют единую структуру налоговых органов.

КГД МФ РК возглавляет председатель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РК по представлению Министра финансов РК.

Вопросы для самоконтроля:

1. Уполномоченный государственный орган, его деятельность
2. Основные задачи и функции КГД МФ РК
3. Права и обязанности органов налоговой службы
4. Подчиненность в структуре органов налоговой службы
5. Структура КГД МФ РК и органов налоговой службы
6. Понятие налогового обязательства, его специфика
7. Объект налогообложения с точки зрения налогового обязательства
8. Исполнение налогового обязательства
9. Недоимка, финансовые инструменты привлечения к материальной ответственности при образовании недоимки
10. Порядок погашения налоговой задолженности
11. Понятие пени, начисление пени
12. Налогоплательщик, исполнение им налоговых обязательств
13. Исполнение налогового обязательства ликвидируемого юридического лица
14. Исполнение налогового обязательства при реорганизации юридического лица
15. Сроки исполнения налогового обязательства
16. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности
17. Причины прекращения налогового обязательства физического и юридического лица
18. Налоговый механизм
19. Цели и функции налогового администрирования
20. Характеристика налогового планирования и прогнозирования
21. Методы налогового планирования
22. Методы налогового прогнозирования
23. Задачи оперативно-бухгалтерского учета в налоговых органах
24. Цель налогового регулирования
25. Налоговые стимулы и налоговые льготы
26. Требования к системе налогового стимулирования
27. Виды налогового стимулирования в налоговом законодательстве
28. Экономическое содержание налогового контроля
29. Характеристика налогового контроля
30. Основы организации налогового контроля
31. Классификация налогового контроля
32. Государственная регистрация налогоплательщиков
33. Мониторинг налогоплательщиков
34. Осуществление контроля над уполномоченными органами

35. Порядок проведения налогового контроля
36. Оформление результатов проверок
37. Содержание налогового учета хозяйствующих субъектов
38. Методы налогового учета хозяйствующих субъектов
39. Составление и хранение учетной документации
40. Налоговая отчетность и сроки ее предоставления.

Глоссарий по теме:

1) Налоговой политика – это совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.

2) Налоговый менеджмент является одним из подвидов финансового менеджмента, выполняя соответствующую функцию в системе управления. Принимая во внимание все многообразие подходов к выявлению содержания понятия менеджмент, налоговый менеджмент можно охарактеризовать как управление налогами, осуществляемое организациями-налогоплательщиками в макроэкономической среде, в которой они реализуют свои производственные возможности.

3) Налоговое администрирование - это динамично развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

4) Корпоративный налоговый менеджмент - это система управления налоговыми потоками коммерческой организации путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов принятия управленческих решений в области налоговых доходов и расходов на микроуровне.

5) 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. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

ТЕМА 6. МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КАЗАХСТАНА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

1. Внедрение цифровых технологий для управления доходами
2. Современное состояние налоговой системы в Казахстане

1. Внедрение цифровых технологий для управления доходами

В рамках Четвертой промышленной революции мир постепенно «оцифровывается». Все больше услуг появляются в электронный формат. В том числе и государственные услуги, оказываемые Министерством финансов.

Для претворения курса на цифровизацию в жизнь всеми заинтересованными сторонами в рамках конструктивного диалога вырабатываются эффективные регуляторные решения, обеспечивающие интересы государства, общества и финансового сектора.

В налоговых органах ведется работа по переводу в цифровой формат всех процедур в сфере управления государственными финансами и активами.

МФ и его система это мощнейший ресурс для применения новейших технологии, особенно осуществляемых в сфере информатизации [9].

МФ поставил задачу выступить в качестве драйвера для формирования цифровой экономики в стране с применением лучших практик.

Реинжиниринг налогового администрирования и стратегия невмешательства государства в бизнес, где акцент сместили с проверок и расследований на совершенствование системы управления рисками и дистанционный мониторинг, по мнению МФ принесут дополнительные поступления в бюджет на сумму 5,5 трлн тенге, или 9,2% к ВВП. Кроме того, будет сокращено количество проверок и расследований.

Министерство финансов активно оцифровывает налоговые и таможенные процедуры, обещая уже со следующего года массу новшеств, призванных облегчить жизнь бизнесу.

Уже сейчас в Казахстане создана информационная платформа «Электронные счета-фактуры», но дорабатывается «в части удобства интерфейса создания функционала по контролю за перемещением товаров».

С каждым годом растет количество пользователей системы. На сегодняшний день составляет более 158 тысяч, которыми выписано свыше 65 миллионов ЭСФ.

ИС «Электронные счета-фактуры» – позволяет реализовывать товары путем выписки электронных счетов-фактур. Система создает функционал по контролю за перемещением товаров.

Одним из ее функционалов является модуль «Виртуальный склад», который позволяет контролировать перемещение товаров и пр.

Данный модуль уже запущен с 1 апреля 2018 года в части контроля движения автомобилей входящих в Перечень изъятий.

Рисунок 1. Направления «Цифровизации налогового администрирования»

Примечание: составлено автором на основании источника [10]

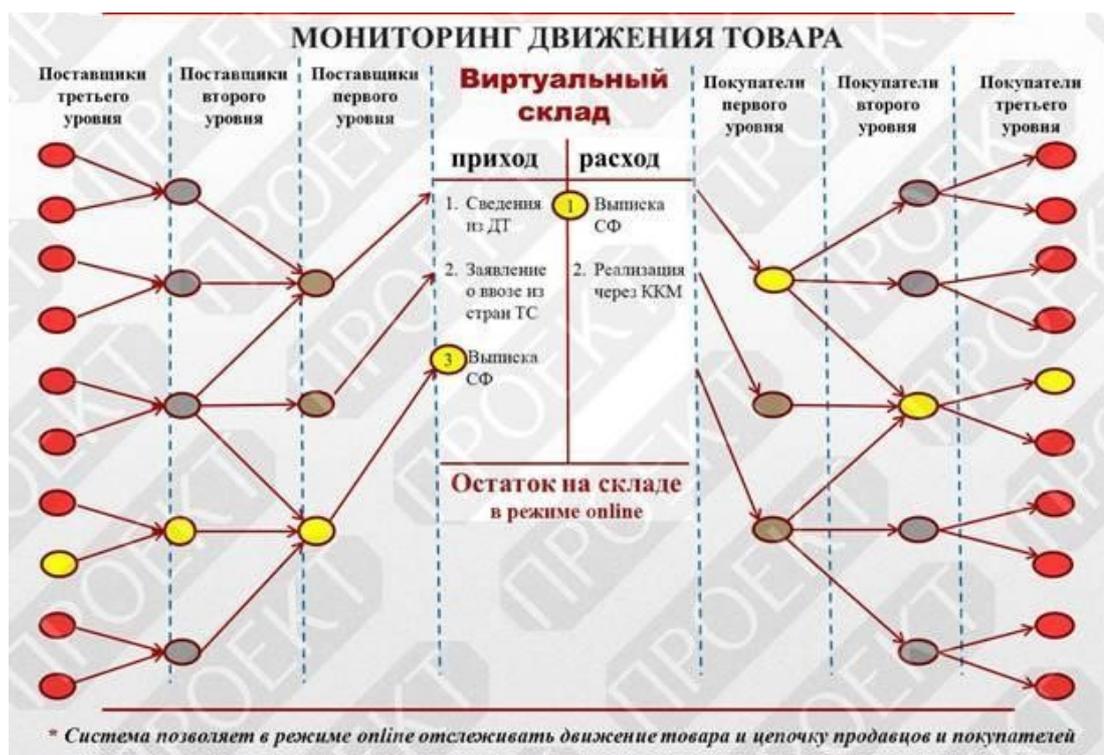


Рисунок 2. Мониторинг движения товара

Примечание: составлено автором на основании источника [10]

Информационная система «Маркировка товаров» предусматривает проведение пилота по маркировке изделий из меха и далее в рамках ЕАЭС, и с 27 ноября 2017 года этот пилот уже запущен в Казахстане.

Данная инициатива реализуется при тесном сотрудничестве с Евразийским экономическим союзом. Реализация этих инициатив позволит поставить заслон бестоварным операциям, сопровождающимся выпиской фиктивных документов

В основу проекта цифровизации положена «новая стратегическая модель – не вмешательство в жизнедеятельность добросовестного бизнеса и формирование доходной базы бюджета на платформе взаимодействия государства и бизнеса».



Рисунок 3. Стратегия взаимодействия государства и бизнеса
Примечание: составлено автором на основании источника [10].

Цифровизация налогового администрирования даст прирост сбора налогов на 9%.

Министерство финансов инициировало новую форму взаимодействия государства и бизнеса посредством внедрения горизонтального мониторинга крупных налогоплательщиков и системы управления рисками. Рассмотрим суть данной системы.

Рисунок 4. Суть внедрения «Горизонтального мониторинга»
Примечание: составлено автором на основании источника [10].

В соответствии с данной системой налогоплательщики будут сообщать о планах развития, а государство – выстраивать соответствующую макроэкономическую и фискальную политику для поддержки крупных отечественных предприятий [10].

Рисунок 5. Преимущества системы «Горизонтального мониторинга»
Примечание: составлено автором на основании источника [10].

Внедрение “ Горизонтального мониторинга” будет являться одним из факторов повышения инвестиционной привлекательности страны.

2. Современное состояние налоговой системы в Казахстане

Из всех законодательных актов наиболее часто изменениям подвергается Налоговый Кодекс, так как процессы вносят свои корректировки. В Казахстане с 1 января 2018 года введен в действие новый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), который содержит множество серьезных изменений и поправок.

В частности, Кодекс предусматривает изменение идеологии - теперь она будет направлена на защиту интересов добросовестного налогоплательщика. Также Кодекс предусматривает стимулирование для различных секторов экономики и упрощение администрирования. Теперь оно будет мотивировать самостоятельную уплату налогов. Рассмотрим изменение ставок налога за 2016-2018 гг.

Таблица 2. Изменение ставок налогов и социальных платежей в РК за 2016-2018 гг.

Виды налогов	2016 г.	2017 г.	2018 г.
КПН	20%	20%	20%
ИПН	10%	10%	10%
НДС	12%	12%	12%
Социальный налог	11%	11%	9,5%
Налог на имущество	1,5%	1,5%	1,5%
Социальные отчисления	5%	5%	3,5%
ОПВ	10%	10%	10%
СНР на основе патента: 1) ИПН - 1/2 часть от исчисленной суммы в размере 2% к объекту налогообложения; 2) социальный налог - 1/2 часть от исчисленной суммы в размере 2% к объекту налогообложения за	2%	2%	ИПН, включаемый в стоимость патента, за исключением объекта налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в сфере торговли-1%

минусом социальных отчислений			ИПН, включаемый в стоимость патента, к объекту налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в сфере торговли-25
СНР на основе упрощенной декларации: 1) ИПН (КПН) - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения; 2) социальный налог - 1/2 часть от исчисленной суммы налогов в размере 3% к объекту налогообложения за минусом социальных отчислений	3%	3%	3%
Примечание: таблица составлена по данным источника [11]			

Проанализировав данные таблицы 6, можем увидеть, что снижена ставка социального налога для сохранения текущей нагрузки с 11% до 9,5 % за счет снижения ставки взносов в государственный фонд социального страхования [11].

В первую очередь Налоговый Кодекс направлен на развитие МСБ - в частности, предлагается новый альтернативный режим налогообложения.

Для развития малого и среднего бизнеса предусмотрено сохранение действующих специальных налоговых режимов. Также было предусмотрено снижение налоговой ставки стоимости патента - с двух процентов до одного к объекту налогообложения (за исключением торговой деятельности - 2 процента).

Для субъектов малого и среднего бизнеса на основе упрощенной декларации были пересмотрены пределы специального налогового режима по предельному доходу (2044 МЗП) и по численности (30 человек).

Изменения коснулись и в части определения налоговых агентов, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, в качестве субъектов, представляющих декларацию по индивидуальному подоходному и социальному налогам.

Взамен 70 процентов льготы по НДС (в связи со вступлением в ВТО) предусматривается корректировка зачета по НДС для производителей сельхозпродукции и сельскохозяйственных кооперативов. Также вводится новый альтернативный режим для развития МСБ на основе фиксированного

вычета на добровольной основе, где предельный доход в год должен составлять 300 миллионов тенге и количество наемных работников - 50 человек. 30 процентов можно вычитать без подтверждения [12].

Для исключения нагрузки на малый бизнес сохраняется действующий порог по НДС в размере 30 000 МРП. С 2019 года предусмотрен механизм возврата дебетового сальдо по приобретенным товарам внутри страны путем введения контрольного счета НДС, применение которого будет добровольным. Доходы, полученные от электронной торговли, освобождаются от КПП и ИПН.

В целях установления ясных правил взаимодействия между налогоплательщиками и органами государственных доходов в сфере налогового администрирования были введены принципы налогового администрирования. Это принцип законности, эффективности взаимодействия, риска ориентированного администрирования. Также при проведении налоговых проверок были уточнены права и обязанности

В последние годы макроэкономическая стабильность в Казахстане оказывает стимулирующее влияние на развитие экономики, что стало главным фактором увеличения производства товаров и услуг, и, следовательно, роста поступления доходов в государственный бюджет и Национальный фонд.

По итогам 2018 года доходы государственного бюджета сократились на 6,6% за год и составили 10,8 трлн тенге. Это единственный случай снижения доходов за последние годы. В 2017 году доходы госбюджета достигли рекордной суммы в 11,6 трлн тенге, увеличившись на 24,3%. [13].

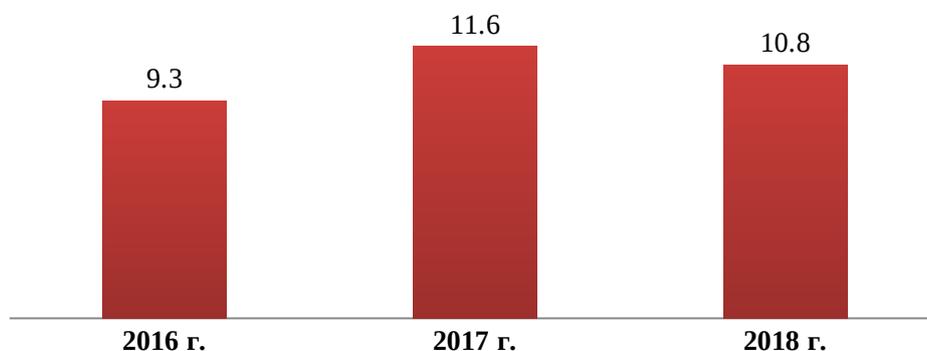


Рисунок 6. Доходы госбюджета РК (трлн. тг)

Примечание: составлено автором на основании данных КГД РК [13].

Наибольший удельный вес в структуре доходов государственного бюджета составляют налоговые поступления: 73% (7,9 трлн тг) — на 15,8% больше, чем за аналогичный период годом ранее (6,8 трлн тг, или 58,9% от общей суммы дохода). Основную долю в налоговых поступлениях составляют внутренние налоги на товары, работы и услуги: 36,7%, или 2,9 трлн тг, годовой рост — 22%. На втором месте подоходный налог с суммой в 2,5 трлн тг (доля — 32%). Налоги на международную торговлю и внешние

операции составили 1,4 трлн тг — 18% от общего объёма налоговых поступлений.

Доля поступлений трансфертов снизилась с 38,2% до 24,1% от общего объёма доходов госбюджета.

Неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала составили 226 млрд и 92,5 млрд тг соответственно, их совокупная доля — 3%.

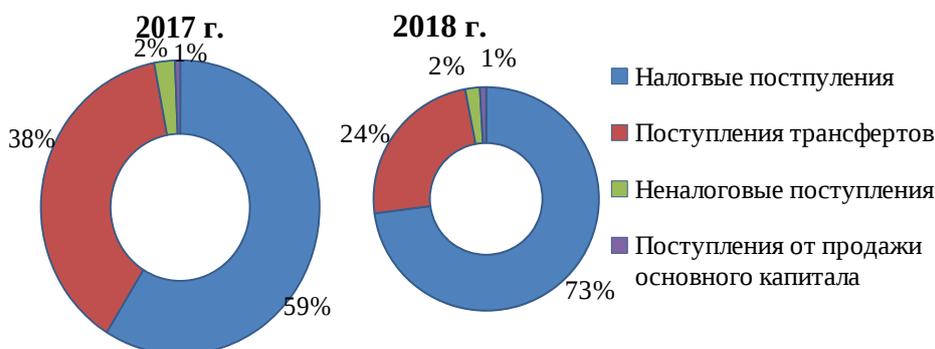


Рисунок 7. Структура поступлений в государственный бюджет РК.

Примечание: составлено автором на основании данных КГД РК [13].

Основной причиной снижения доходов государственного бюджета стало сокращение поступлений трансфертов из национального бюджета на 41,1% за год, сумма составила 2,6 трлнтг.

Максимальная сумма поступлений трансфертов наблюдалась в 2017 году: 4,4 трлнтг, годовой прирост — 54,6%. Основной причиной такого резкого роста послужило выделение целевого трансферта для оздоровления банковского сектора на сумму 1,1 трлн тг, а также выделение 441,6 млрд тг на другие цели.

Являясь основным источником доходов государственного бюджета, налоговые поступления продолжают расти. Так, в 2018 году налоговые поступления увеличились на 15,8% за год и составили 7,9 трлнтг (годом ранее — 6,8 трлн тг). За пять лет сумма выросла более чем на 65%.

Основные доноры государственного бюджета — представители крупного бизнеса. На конец 2018 года в Казахстане действовали 2,4 тыс. крупных предприятий, за год их количество увеличилось на 4,6%.

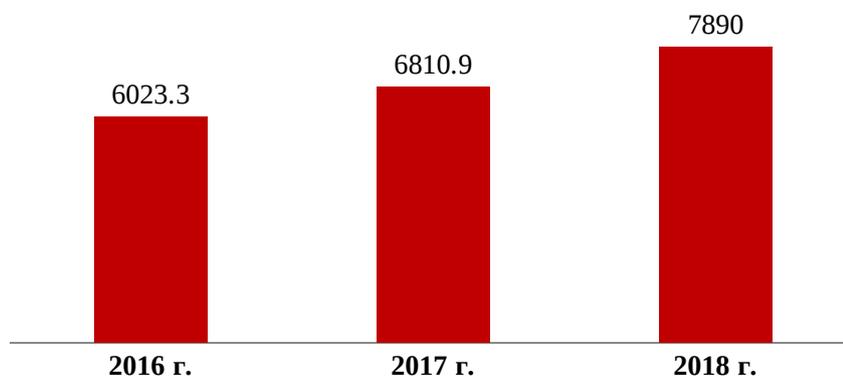


Рисунок 8. Налоговые поступления в государственный бюджет (млрд. тг)

Примечание: составлено автором на основании данных КГД РК [13].

В Республике Казахстан в 2019 году было 13 налогов. С 1 января 2020 года сократилось до 12. Самое главное сегодня налоги обеспечивают 95,2% доходов государственного бюджета. Значительно снижена налоговая нагрузка путем снижения ставки КПН с 30% до 20%, а также – по НДС с 13% до 12%.

Рассмотрим структуру налоговых поступлений в государственный бюджет за 2016-2018 гг.

Проанализировав таблицу 3, можно сказать, что крупным налоговым доходом страны в настоящее время является НДС. По сравнению с 2017 г. увеличилось на 22,5%, что составляет 371,7 млрд. тенге. Второе место занимает КПН - объем поступлений за последние три года увеличился на 250,2 млрд. тенге. Тройку лидеров закрывает ИПН, объем поступлений по сравнению с предыдущим годом увеличился 11,6%, что составило 87,1 млрд. тенге.

Таблица 3. Анализ динамики налоговых поступлений в государственный бюджет за 2017-2018 гг. (млрд. тг)

Виды налогов	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение		Относительное изменение, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
КПН	1 437,3	1 538,7	1 687,5	101,4	148,7	107	109,7
ИПН	690,0	749,4	836,6	59,4	87,1	108,6	111,6
НДС	1 494,3	1 649,5	2 021,3	155,2	371,7	110,3	122,5
Акцизы	202,6	233,9	244,5	31,3	10,6	115,4	104,7
Рентный налог на экспорт	2,8	4,4	8,5	1,6	4,1	157,1	193,1
Специальные платежи и налоги недропользовател	15,3	13,9	16,4	-1,4	2,5	90,8	117,9

ей							
Социальный налог	530,4	576,6	618,5	46,2	41,9	108,7	107,2
Налог на транспортные средства	46,5	59,2	66,8	12,7	7,5	127,3	112,8
Земельный налог	14,2	15,3	16,3	1,1	1,06	107,7	106,5
Налог на имущество	209,6	238,5	280,5	28,9	41,9	113,7	117,6
Налог на игорный бизнес	10,5	11,7	26,8	1,2	15,1	111,4	229,0
Фиксированный налог	1,3	1,6	2,0	0,3	0,4	123,0	125,0
Единый земельный налог	0,9	1,003	1,03	0,11	0,027	112,2	102,6
Примечание: таблица составлена по данным источника [13]							

Рассмотрим долю налоговых поступлений в бюджет по отдельным видам налогов за 2016-2018 гг.

Таблица 4. Доля налоговых поступлений в бюджет по отдельным видам налогов за 2016-2018 гг. (млрд. тг)

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	абсолют .значени е	уд.вес, %	абсолют .значени е	уд.вес , %	абсолют .значени е	уд.вес, %
КПН	1 437,3	23,8	1 538,7	22,6	1 687,5	21,3
ИПН	690,0	11,4	749,4	11	836,6	10,6
НДС	1 494,3	24,8	1 649,5	24,2	2 021,3	25,6
Акцизы	202,6	3,3	233,9	3,4	244,5	3,1
Рентный налог на экспорт	2,8	0,04	4,4	0,06	8,5	0,1
Специальные платежи и налоги недропользователей	15,3	0,2	13,9	0,2	16,4	0,2
Социальный налог	530,4	8,8	576,6	8,4	618,5	7,8

Налог на транспортные средства	46,5	0,77	59,2	0,86	66,8	0,83
Земельный налог	14,2	0,23	15,3	0,22	16,3	0,2
Налог на имущество	209,6	3,47	238,5	3,5	280,5	3,5
Налог на игорный бизнес	10,5	0,17	11,7	0,16	26,8	0,32
Фиксированный налог	1,3	0,02	1,6	0,02	2,0	0,02
Единый земельный налог	0,9	0,014	1,003	0,14	1,03	0,012
Примечание: составлено автором на основании данных КГД РК [13].						

Изучив таблицу 4, можно сказать, что поступления КПП больше не являются самым крупным налоговым доходом страны. Удельный вес КПП составил 21,3%, в то время как НДС – 25,6%. Налоговый сбор НДС увеличился на 18,3% к аналогичному периоду прошлого года, когда рост поступлений по КПП составил лишь 8,8%.

Резкое увеличение поступлений по НДС указывает на увеличение продаж товаров и услуг в РК и восстановление темпов деловой активности в национальной экономике.

В целях упрощения и ускорения бизнес-процессов с каждым годом растет доля автоматизированных процедур. Все государственные услуги и администрирование переходят в цифровой формат. Это позволяет с уверенностью говорить, что информационные технологии, используемые органами государственных доходов, вносят значительный вклад в развитие казахстанского электронного правительства.

По итогам 2018 года органами государственных доходов было оказано 22 млн услуг. В электронном формате – 20 млн. или 93,6%, а на бумажном носителе - 0,7 млн или 6,3%. Также достигнут целевой показатель проекта «Повышение собираемости налогов» - в бюджет за счет проекта поступило 96,5 млрд. тенге (по плану 85 млрд тенге).

Таблица 5. Наиболее востребованные электронные услуги за 2018 г.

Наименование	Всего	в элек. виде	на бумажном носителе	уд.вес электронных услуг
Прием налоговой отчетности	4 573 918	4 541 755	32 163	99,3

Выдача выписок из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам	3 448 936	3 437 492	11 444	99,7
Представление сведений об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в органах государственных доходов	962 379	962 379	0	100
Примечание: таблица составлена по данным источника [13]				

В ходе подготовки проекта, нами были изучены, какие информационные системы были внедрены в целях цифровизации налоговой системы. Рассмотрим результаты цифровизации в настоящее время.

Рисунок 9. Результаты цифровизации

Примечание: составлено автором на основании источника[14].

С нашей точки зрения, одним из действенных инструментов сокращения доли теневой экономики и соответствующего увеличения налоговых поступлений в бюджет является сквозной мониторинг движения товара от импорта или производства до его конечной реализации на территории Казахстана.

Система сквозного мониторинга

Система сквозного мониторинга предоставляет возможность анализировать ценообразование товаров по стране с отслеживанием всей

цепочки поставки товаров. Это позволяет определить маржу при реализации товаров и, соответственно, правильность уплаты налогов.

Система сквозного мониторинга содержит следующие проекты:

• **ИС «АСТАНА-1»**

До внедрения ИС «АСТАНА-1» все документы, связанные с таможенным оформлением, представлялись таможенным брокером в таможенные органы исключительно на бумажном носителе, в том числе сама таможенная декларация. В связи с чем, обработка документов производилась в ручном режиме, что осложняло процесс таможенного оформления. Соответственно, у участника ВЭД (внешнеэкономическая деятельность) были временные и финансовые издержки. Уже сегодня мы можем отметить положительные моменты внедрения, так экономия участников ВЭД составила порядка 77 млрд тенге и снижение времени оформления по «зеленому коридору» сократился до 1 минуты.

• **Маркировка и прослеживаемость товаров**

Система маркировки и прослеживаемости товаров ведется в целях защиты от контрафактной продукции, выравнивания конкурентных условий бизнеса и сокращения объема теневой экономики.

За прошедший год было промаркировано свыше 250 тысяч меховых изделий. В рамках пилота по маркировке меховых изделий имеются положительные результаты. За 2018 год, по сравнению с 2017 годом, количество импортеров, оформивших декларацию на товары, увеличилось в 1,4 раза (с 63 до 90). Маркировка меховых изделий позволила выявить налогоплательщиков, занижающих доходы с целью применения предельного порогового значения по специальному налоговому режиму для льготного налогообложения.

Количество субъектов, осуществляющих деятельность на основе патента, сократилось с 247 до 19, то есть в 13 раз. Рост поступлений таможенных пошлин и налогов по импорту вырос в 1,5 раза (с 372 млн. тенге до 516 млн. тенге). Количество импортеров меховых изделий увеличилось в 2 раза (с 19 до 39).

В целях расширения перечня маркируемых товаров с октября 2018 года начат пилот по маркировке табачной продукции. В 2019 году начался пилот по маркировке лекарственных средств. Работа в данном направлении будет продолжена с учетом замечаний и предложений депутатов при ратификации Соглашения «О маркировке товаров средствами идентификации в ЕАЭС».

• **Электронные счет-фактуры и виртуальный склад**

Дальнейший контроль реализации товаров внутри страны будет осуществляться в информационной системе «Электронные счета-фактуры».

С 2014 года налогоплательщики выписывают электронные счета-фактуры на добровольной основе. При этом налоговым законодательством

предусмотрен поэтапный переход налогоплательщиков на обязательность выписки ЭСФ с 2016 по 2019 годы.

За 2019 год количество зарегистрированных участников системы – 281 тыс, из них ИП – 108 тыс., юридических лиц – 173 тыс, которыми выписано 163 млн ЭСФ. Из них 86 тыс – плательщики НДС.

Также для удобства пользователей были переведены в электронный формат и другие первичные документы: электронные договора, акты выполненных работ, на базе которых реализована возможность заполнения бланка ЭСФ в автоматическом режиме. В 2019 году запланирована реализация сопроводительной накладной на товары в электронном виде.

Кроме того, в системе в 2018 году реализован модуль «Виртуальный склад», который учитывает движение и остатки товаров и является дополнительным инструментом для администрирования НДС. Запуск модуля производится поэтапно. С 2019 года налогоплательщики, реализующие автотранспортные средства, выписывают счета-фактуры через «Виртуальный склад» [14].

• Возврат НДС

Вопрос администрирования НДС представляет особую проблему для органов государственных доходов. Мошеннические действия, связанные с возвратом НДС, свойственны для систем взимания налогов как в развитых, так и в развивающихся странах.

С 1 января 2019 года Налоговым Кодексом предусмотрено использовать Контрольный счет НДС для плательщиков НДС на добровольной основе. Перечень товаров будет утверждаться уполномоченным органом (МИР совместно с МФ, МСХ, МНЭ). Данный механизм внедряется с применением технологии Blockchain.

Международный опыт показывает, что современное налоговое администрирование осуществляется на основе сведений, получаемых не только уполномоченных государственных органов, но и от бизнеса. К примеру, в рамках пилота на основании сведений коммунальных организаций по объемам потребления воды и электроэнергии субъектами бизнеса поступление в бюджет налогов увеличено на 4,8 млрд тенге. Пилот проводился начиная со второго полугодия 2018 года. В настоящее время проводится анализ эффективности пилота.

• Онлайн-ККМ

Применяемые сегодня контрольно-кассовые машины с фискальной памятью применяются в Казахстане с 1995 года и с учетом развития технологий являются технически устаревшими. Внедрение новых технологий, в том числе переход страны на применение онлайн-ККМ является неотъемлемой частью цифровизации налоговых администраций стран ОЭСР. Принято консолидированное решение с НПП «Атамекен» по переносу срок повсеместного применения онлайн-ККМ с 2024 года на 2020 года.

Внедрение онлайн-ККМ уже дало эффект. Так, была выбрана фокус группа 1 700 субъектов предпринимательства, которые выбивали по одному чеку в день или показывали ежедневно одинаковую сумму выручки, после направления им извещения, увеличили выручку во втором квартале почти в 3 раза (с 68,4 млн тенге до 171,1 млн тенге). Дополнительно в бюджет, благодаря данной инициативе, по итогам второго полугодия поступило более 895 млн тенге.

Единый электронный кошелек налогоплательщика

Каждый год проводится планомерная работа по сокращению кодов бюджетной классификации, оптимизации форм налоговой отчетности. С 2015 года количество КБК сокращено в 2,5 раза, формы налоговых деклараций оптимизированы на 30%. Также предусматривается переход на сервис единого электронного кошелька налогоплательщика с целью упрощения процесса электронной уплаты налогов. Показательным является опыт Эстонии, где налогоплательщик уплачивает налоги по единому реквизиту, а после данная сумма автоматически расщепляется по всем налогам физического лица.

Таким образом, к концу 2020 года информационные системы Министерство Финансов планируют самостоятельно проводить разноску платежей, поступивших на Единый электронный кошелек, на соответствующие налоги, по которым возникли налоговые обязательства (декларации, расчеты, акты проверок, сведения уполномоченных органов).

1. Развитие системы управления рисками

Информационная система «Система управления рисками» (СУР) с помощью анализа больших массивов данных позволяет выявлять новые области риска и автоматизацию процессов отбора, категорирование налогоплательщиков, выявлять нарушения налогового и таможенного законодательства.

Разработанные на базе информационной системы «СУР» модели риска позволили исключить ручную обработку данных, автоматизировать бизнес-процессы, сократить затраты рабочего времени на обработку данных с 2-х месяцев до 2-х дней и, вместе с тем, получить более высокий эффект от полученных результатов.

Таким образом, в рамках проектного управления в целях реализации Послания Главы государства «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» была поставлена амбициозная цель увеличить собираемость налогов с 16,9 % в 2018 году до 25% к ВВП в 2025 году. В абсолютном выражении это даст денежный эффект в размере 5,5 трлн тенге к 2025 году за счет цифровизации налогового и таможенного администрирования [14].

СМС оповещение о налоговых задолженностях

Каждый налогоплательщик имеет возможность проверить сведения о наличии своей задолженности на портале egov, в личном кабинете налогоплательщика Министерства финансов, через онлайн-сервисы банка.

Вместе с тем, проводится пилот в двух регионах - Северо-Казахстанской и Карагандинской областях, где налогоплательщикам направляются сведения о предстоящих платежах по транспортным средствам. По результатам этого государство хочет внедрить SMS-оповещения по всему Казахстану по всем видам налоговой задолженности в 2020 году.

Глоссарий

1) веб-приложение – персонифицированный и защищенный от несанкционированного доступа интернет-ресурс уполномоченного органа, предназначенный для получения налогоплательщиком электронных налоговых услуг и исполнения им налоговых обязательств;

2) интернет-площадка – информационная система, размещенная в Интернете, которая оказывает посреднические услуги по организации электронной торговли товарами;

3) интернет-магазин – информационная система, размещенная в Интернете, предназначенная для реализации товаров на собственном интернет-ресурсе;

4) электронный налогоплательщик – налогоплательщик, взаимодействующий с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;

5) электронные сигареты – изделия без табака, которые с помощью электронных технологий нагревают никотиносодержащую жидкость (в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в электронных сигаретах) и образуют аэрозоль, предназначенный для вдыхания;

6) информационная система электронных счетов-фактур – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

7) электронный документ налогоплательщика – электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверяемый электронной цифровой подписью налогоплательщика, после его приема и подтверждения аутентичности;

8) электронная цифровая подпись налогоплательщика – набор электронных цифровых символов, созданная средствами электронной цифровой подписи и подтверждающая достоверность электронного документа, его принадлежность налогоплательщику и неизменность содержания, полученная в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;

9) электронная торговля товарами – предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам, осуществляемая посредством информационных технологий через интернет-магазин и (или) интернет-площадку при одновременном соблюдении следующих условий:

оформление сделок по реализации товаров осуществляется в электронной форме;

оплата за товары производится безналичным платежом;

наличие собственной службы доставки товаров покупателю (получателю), либо наличие договоров с лицами, осуществляющими услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нет ни одной отрасли, где цифровизация не была бы необходима. Этот процесс неизбежен во всех сферах: в строительстве, в сельском хозяйстве и в медицине. Везде затронуто огромное количество мелких процессов, требующих контроля.

Цифровизация – это шаг от постиндустриальной экономики к информационной, она дает возможность добиться не только эффективности, но и конкурентоспособности национальной экономики, что в свою очередь, позволит казахстанской экономике увеличиться на 30%.

В ходе подготовки данного проекта была изучена модернизация налоговой системы Республики Казахстан в условиях цифровизации экономики. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

Во-первых, для изучения основных теоретических аспектов в качестве основы были взяты труды Мусинов С.М., Оспанов М.Т., Мельников В.Д., Омирбаев С.М., Ильясов К.К. и т. д.

Во-вторых, были раскрыты применяемые цифровые технологии в сфере налоговой системы. Для цифровизации налоговой системы были внедрены следующие программы: информационные системы «Электронные счета-фактуры», «Маркировка товаров», администрирование НДС с применением технологии блокчейн, повышение собираемости налогов путем интеграции баз данных различных источников, «горизонтальный

мониторинг». Цифровизация налогового администрирования даст прирост сбора налогов на 9%.

В-третьих, был проведен анализ налоговой системы в условиях цифровизации. По итогам 2018 года органами государственных доходов было оказано 22 млн услуг. Из них в электронном формате – 20 млн. или 93,6%, а на бумажном носителе - 0,7 млн или 6,3%. Являясь основным источником доходов государственного бюджета, налоговые поступления продолжают расти. Так, в 2018 году налоговые поступления увеличились на 15,8% за год и составили 7,9 трлнтг (годом ранее — 6,8 трлн тг). Проанализировав налоговые поступления можно сказать, что поступления КПН больше не являются самым крупным налоговым доходом страны. Удельный вес КПН составил 21,3%, в то время как НДС – 25,6%, что связано с увеличением продаж товаров и услуг в РК и восстановление темпов деловой активности в национальной экономике.

В-четвертых, нами были рассмотрены актуальные проблемы в сфере налоговой системы. Изучив все проблемы, мы рекомендуем следующее:

- С нашей точки зрения, одним из действенных инструментов сокращения доли теневой экономики и соответствующего увеличения налоговых поступлений в бюджет является сквозной мониторинг движения товара от импорта или производства до его конечной реализации на территории Казахстана.

- Необходимо создание такого психологического климата, такого поворота в общественном сознании, которые бы способствовали превращению населения из так называемой, «налогооблагаемой базы» в персонифицированного активного союзника властных государственных структур, искренне заинтересованного в успехе проводимых налоговых преобразований и потому оказывающего им всяческую помощь и поддержку.

- Уполномоченные органы должны ускорить актуализацию сведений всех баз данных, обеспечить их синхронизацию и интеграцию с информационной системой Комитета государственных доходов для обеспечения корректного начисления налогов.

- Необходимо усилить разъяснительную работу среди предпринимателей по всем вопросам внедрения онлайн ККМ. Принять меры по обеспечению рынка достаточным их количеством и доступности по стоимости, а также снижению финансовых издержек предпринимателей, которые будут связаны с их дальнейшим обслуживанием.

За последние годы Казахстан достиг качественного роста по совершенствованию налоговой системы. Этому способствовало ответственная государственная политика, согласованная с политическими и экономическими реальностями. Если Казахстан в рамках своего нового президента и администрации сможет более эффективно решать эти проблемы в предстоящие годы, страна действительно сможет объявить себя наиболее благоприятной для инвесторов страной в бывшем Советском Союзе.

Таким образом, в результате проделанной работы, поставленные нами, цель и задачи были достигнуты. Также необходимо отметить, что налоговая система еще не полностью оцифрована и требует дальнейшего усовершенствования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Казахстан. О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу Закона «О налогах и др. обязательных платежах в бюджет». //Казахстанская правда от 15 февраля 2010.
- 2.<https://articlekz.com/article/4895>
- 3.<https://static.my-shop.ru/product/pdf/206/2056051.pdf>
4. Нурумов А.А. Налоги Республики Казахстан и развитых стран: Учебное пособие. – Алматы, 2013. – 216с.
5. Байдусенов А. Налоговая система Казахстана-2017.-N 4.-с.23-31
- 6.Оспанов М.Т. Методологические и концептуальные основы Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет – Алматы: Познание, 2010. – С. 19-40.
7. Мусинов С.М. Налоги с населения Республики Казахстана. -Алматы: «Каржы Каражат», 2013. с.287
8. Налоговый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 1 января 2018 года
9. Инкербаев Ж.Д. Модернизация налоговой системы в условиях интеграции Казахстана в мировое рыночное хозяйство –Алматы, 2015. – С.
10. <http://www.primeminister.kz/>
11. Официальный сайт налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан // www.salyk.kz
12. Официальный сайт Министерства финансов РК minfin.gov.kz

13. Официальный сайт КГД РК <http://kgd.gov.kz>
14. <https://strategy2050.kz/ru/news/52581/>
15. Зарипова Н.Д. Содержание и методы налогового регулирования деятельности организаций // Вопросы экономики и права. 2017. № 6.

КОНТРОЛЬНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Укажите в какой бюджет поступают налоги?

- А. государства;
- В. организации;
- С. банка;
- Д. юридического лица.

2. Согласно Налоговому Кодексу РК выберите правильное определение «налоги»:

- А законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- В Обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных Налоговым кодексом;
- С Соответствующая плата в Налоговое управление;
- Д Метод распределения денежных доходов между хозяйствующими субъектами, гражданами и государством.

3. Основная цель государственной налоговой политики состоит в:

- А разработке и утверждении нормативных правовых актов;
- В осуществлении налогового контроля;

С осуществлении контроля за соблюдением порядка учёта, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного в собственность государства;

Д обеспечении финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков.

4. Как подразделяются налоги в зависимости от способа исчисления:

А окладные и неокладные налоги;

В налоги в денежном и натуральном выражении;

С процентные и твердые налоги;

Д общегосударственные и местные налоги.

5. В соответствии с Налоговым Кодексом укажите количество налогов, действующие на территории Казахстана:

А 13;

В 10;

С 15;

Д 8;

6. Выберите принципы налогообложения, на которых основывается налоговое законодательство Республики Казахстан:

А требовательность, обязательность, верховенство;

В значимость, определенность, простота;

С налоговая тайна, обязательность, единство;

Д обязательность, определенность, справедливость налогообложения, единства налоговой системы и гласность налогового законодательства Республики Казахстан.

7. Принцип единства налоговой системы заключается в том, что:

А Бюджетная система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов);

В Налоговая система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов);

С Денежно-кредитная система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех граждан;

Д Финансовая система Республики Казахстан является общей на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков.

8. В соответствии с Налоговым Кодексом выберите правильное количество плат, действующих на территории Казахстана:

А. 10;

- В. 15;
- С. 20;
- Д. 8;

9. Дайте правильное определение Налоговой политики:

А совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;
(ОТВЕТ)

В совокупность мер по определению системы налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также порядка их исчисления;

С часть фискальной политики по установлению налогов, других обязательных платежей и иных поступлений в бюджет;

Д совокупность мер по определению налогового устройства государства.

10. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях является принципом:

А гласности налогового законодательства Республики Казахстан;

В обязательности налогового законодательства Республики Казахстан ;

С определенности налогового законодательства Республики Казахстан;

Д единства налогового законодательства Республики Казахстан.

11. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов, это:

А Налоговый оклад;

В Налоговый период;

С Налоговая база;

Д Налоговый учет.

12. Предоставлять налоговые льготы индивидуального характера:

А запрещается;

В не запрещается;

С не запрещается для государственных компаний;

Д запрещается для юридических лиц;

13. Величина налогового обязательства по исчислению налога и другого обязательного платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы - это:

А исчисленное налоговое обязательство;

- В налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет;
- С налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет или возврату из бюджета;
- Д налоговая ставка

14. Выберите правильное определение «налоговая система»:

- А. Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы;
- В. Метод распределения денежных доходов между хозяйствующими субъектами, гражданами и государством;
- С. Метод изъятия денежных доходов;
- Д. Метод распределения денежных доходов между звеньями государственного бюджета.

15. Издания обязательного опубликования нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения:

- А в официальных изданиях;
- В в не официальных изданиях;
- С в иностранных изданиях;
- Д в местных изданиях.

16. Налоговый агент -это:

- А Индивидуальный предприниматель, частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- В Любое лицо, выплачивающее доходы физическому лицу;
- С Физические или юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан;
- Д Любое лицо, выплачивающее доходы физическому лицу.

17. В обязанности налогоплательщика входит:

- А своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с Налоговым Кодексом;
- В в части исполнять налоговое законодательство;
- С по усмотрению применять контрольно-кассовые машины;
- Д встать на регистрационный учет в Министерстве Юстиции.

18. Физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору

(контракту); государственный служащий; член совета директоров акционерного общества, за исключением государственных служащих – это категория:

- A. Работодатель;
- B. Работник;
- C. Служащий;
- D. Покупатель.

19. Укажите, что не входит в права органов налоговой службы:

- A Осуществлять налоговый контроль;
- B Требовать доступ к просмотру данных программного обеспечения и (или) информационной системы банков и иных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения о банковских счетах их клиентов, которые составляют банковскую тайну в соответствии с законодательными актами РК;
- C Требовать от налогоплательщика представления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, и информационной системы, содержащих данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением;
- D Требовать от налогоплательщика представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноту и своевременность исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов и исчисления и уплаты социальных отчислений, письменных пояснений по составленным налогоплательщиком налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика.

20. Что является обязанностью органа налоговой службы:

- A соблюдать налоговую тайну в соответствии с положениями Налогового Кодекса;
- B применять косвенные методы определения объектов налогообложения при наличии учетной документации;
- C не осуществлять налоговый контроль;
- D отказать в предоставлении информации об изменениях в налоговом законодательстве.

21. Налоговый кодекс регламентирует отношения между:

- A Государством и налогоплательщиком (налоговым агентом), связанные с исполнением налогового обязательства;
- B Субъектами предпринимательства, связанные с получением дохода;
- C Налоговыми органами;

Д Государственными органами, на которых возложены контрольные функции.

22. Кто является законным представителем налогоплательщика :

А руководитель;

В учредитель;

С бухгалтер;

Д лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

23. Система налоговых органов состоит из:

А. уполномоченного органа и территориальных подразделений уполномоченного органа по областям;

В. уполномоченного органа и территориальных подразделений уполномоченного органа по городам Астане и Алматы;

С. территориальных подразделений уполномоченного органа по районам, городам и районам в городах;

Д. уполномоченного органа и территориальных подразделений уполномоченного органа по областям, городам Астане и Алматы, по районам, городам и районам в городах, а также межрайонных территориальных подразделений.

24. Если налогоплательщик принял решение о наделении полномочиями представителя налогоплательщика, то это:

А лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, исключительно в случае отражения такого права в учредительных документах;

В не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, во всех случаях;

С лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

Д прекращает его обязанность по исполнению налогового обязательства.

25. Правительство Республики Казахстан вправе создать Консультационный совет в целях?

А. Выработки предложений по устранению неясностей, неточностей и противоречий, которые могут возникнуть в ходе исполнения налоговых обязательств;

В. Выработки предложений по вопросам налогообложения при проведении государственных закупок;

С. Проведения конкурса по назначению на должность руководителей налоговых проверок;

Д. Выработки предложений по вопросам обложения таможенными платежами при проведении внешнеторговых операций.

26. Из нижеперечисленных вариантов выберите обязанности налогового агента:

- A. правильно и своевременно исчислять налоги, не удерживаемые у источника выплаты;
- B. удерживать соответствующие налоги с налогоплательщика и перечислять их в бюджет в срок исковой давности;
- C. представлять декларацию по НДС;
- D. вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, а также удержанных и перечисленных в бюджет сумм налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику.

27. Какие государственные органы занимаются взиманием налогов, подлежащих уплате в бюджет, в связи с перемещением товаров через таможенную границу?

- A. Таможенные органы;
- B. Налоговые органы;
- C. Местные органы власти (акимы поселков, аулов (сел), аульных (сельских) округов);
- D. Органы финансового контроля.

28. Своевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с Налоговым Кодексом РК является:

- A. Принципами налогообложения;
- B. Правом налогоплательщика;
- C. Правом органов налоговой службы РК;
- D. Обязанностью налогоплательщика.

29. В полномочия местных исполнительных органов входят:

- A. сбор налогов на имущество, уплачиваемых налогоплательщиком - физическим лицом;
- B. сбор налогов на транспортные средства, уплачиваемых налогоплательщиком - физическим лицом;
- C. сбор налогов на имущество, на транспортные средства, земельного налога, уплачиваемых налогоплательщиком - физическим лицом;
- D. сбор земельного налога, уплачиваемых налогоплательщиком - физическим лицом.

30. Для кого предусмотрено осуществление контрактной деятельности в Налоговом кодексе?

- A. Недропользователей;
- B. Субъектов малого бизнеса;
- C. Юридических лиц - производителей сельско- хозяйственной продукции;

D Юридических лиц на основе общеустановленного режима.

31. Укажите правильный порядок погашения налоговой задолженности:

- A. начисленные пени; сумма штрафов.
- B. сумма недоимки; начисленные пени.
- C. сумма недоимки.
- D. сумма недоимки; начисленные пени; сумма штрафов.

32. Налоговое обязательство содержит в себе:

- A отражать в декларации по НДС требование о возврате НДС;
- B подавать заявление о продлении срока представления форм налоговой отчетности;
- C представление в органы налоговой службы налоговых регистров;
- D постановку на регистрационный учет в налоговом органе.

33. Выберите из нижеперечисленных вариантов действия, которые не совершает налогоплательщик во исполнение налогового обязательства:

- A Постановка на регистрационный учет в налоговом органе;
- B Ведение учета объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- C Исчисление, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет;

34. Укажите срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию:

- A составляет 3 года;
- B составляет 5 лет;
- C переносится на 10 лет;
- D составляет 7 лет.

35. Вправе ли налогоплательщик исполнить налоговое обязательство досрочно:

- A Да;
- B Нет;
- C Вправе, по определенным видам налогов;
- D Вправе, по определённым видам деятельности.

36. Перечислите документы, которые должны быть представлены ликвидируемым юридическим лицом после завершения документальной проверки одновременно представляет в налоговый орган по месту нахождения:

- А. справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов; отчет о движении денежных средств;
- В. ликвидационный баланс; справку банка и (или) организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций, о закрытии имеющихся банковских счетов;
- С. ликвидационный баланс; налоговые декларации;
- Д. ликвидационный баланс; справку из Единого накопительного пенсионного фонда.

37. Укажите на какой период уполномоченный государственный орган вправе продлить срок представления налоговой декларации:

- А Не более 12 месяцев;
- В Не более 3 месяцев;
- С Не более полугода;
- Д Не имеет права.

38. Если последний срок уплаты приходится на нерабочий день, то срок:

- А не переносится;
- В истекает в конце следующего рабочего дня;
- С истекает в начале следующего рабочего дня;
- Д истекает через 12 часов.

39. Когда истекает срок исполнения налогового обязательства:

- А Истекает в конце следующего дня периода, установленного Налоговым кодексом;
- В Истекает в конце последнего дня периода, установленного Налоговым кодексом;
- С Истекает в день периода, установленного Налоговым кодексом;
- Д Истекает в конце месяца периода, установленного Налоговым кодексом.

40. Что является доходом доверительного управляющего от доверительного управления?

- А.затраты, предусмотренное актом об учреждении доверительного управления имуществом;
- В.вознаграждение, предусмотренное актом об учреждении доверительного управления имуществом;
- С.инвестиции, предусмотренное актом об учреждении доверительного управления имуществом;
- Д.выручка от реализации продукции, предусмотренное актом об учреждении доверительного управления имуществом.

41.Укажите в каком случае налоговое обязательство юридического лица

прекращается:

- A со смертью;
- B после ликвидации;
- C после перезалога имущества, представляемого в залог;
- D после подачи заявления об изменении сроков налогового обязательства;

42. Определите срок исполнения налогового обязательства:

- A на следующий день после фактического события или юридического действия, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства;
- B в день начала срока исполнения налогового обязательства;
- C по правилам, установленным решением налогового органа;
- D каждый раз после исполнения налогового обязательства.

43. В какое время юридическое лицо-резидент со дня принятия решения о ликвидации письменно сообщает об этом налоговому органу по месту своего нахождения:

- A В течение трех рабочих дней;
- B В течение трех календарных дней;
- C В течение десяти рабочих дней;
- D В течение пяти рабочих дней.

44. Что является налоговым обязательством:

- A деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления;
- B обязательство налогоплательщика по исчислению, уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также представлению налоговой отчетности по ним;
- C совокупность налогов, органов их взимающих и объема их полномочий;
- D обязательство встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, исчислять и уплачивать в установленные сроки налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговые формы, представлять налоговые формы, за исключением налоговых регистров, в налоговый орган в установленные сроки.

45. Выберите правильный срок уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом, прекращающим деятельность:

- A Не позднее десяти рабочих дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности;
- B Не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый

орган ликвидационной налоговой отчетности;

С Не позднее трех календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности;

Д Не позднее десяти календарных дней со дня принятия решения о ликвидации.

46. Налоговый учет представляет - это процесс:

А ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями налогового законодательства в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности;

В изучения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в целях обобщения и систематизации информации по оптимизации исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет при применении льготных положений налогового законодательства;

С. деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления;

Д. исчисление, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет;

47. На основании каких данных проводится ведение налогового учета:

А На данных отчета об прибылях и убытках;

В На данных бухгалтерского учета;

С На данных аудиторского заключения;

Д На данных бухгалтерского учета только в отношении доходов.

48. Определите какие цели должны быть достигнуты для организации налогового учета:

А предоставление информации органам налоговой службы об учредителях юридического лица

В для самостоятельной организации налогоплательщиком представления налоговой отчетности;

С расшифровка каждой строки форм налоговой отчетности, формирование полной и достоверной информации о порядке учета, достоверное составление налоговой отчетности;

Д организация налоговыми агентами представления форм налоговой отчетности.

49. Какая функция не входит в обязанности адвокатов, частных нотариусов?

- A ведение налогового учета;
- B ведение бухгалтерского учета;
- C сдача налогового заявления;
- D сдача налоговой декларации.

50. Назовите какой налоговый учет, осуществляемый уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности как сводной по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности:

- A Обязательный;
- B Оперативный;
- C Сводный;
- D Совместимый.