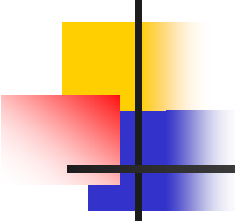


Виды налогов

Налоговая система Казахстана

- Право вводить налоги, сборы и пошлины или отменять их на территории Республики Казахстан принадлежит Мажилису Республики Казахстан. Это право реализуется через издание законов Республики Казахстан.
- Налоговая система Республики Казахстан включает в себя органы налоговой службы, правовые нормы, регулирующие налоговые отношения, и совокупность обязательных платежей в бюджетную систему в виде налогов, сборов и пошлин.



В Казахстане существуют следующие виды налогов:

- Корпоративный подоходный налог. (КПН)
- Индивидуальный подоходный налог. (ИПН)
- Налог на добавленную стоимость. (НДС)
- Акцизы.
- Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат.
- Налоги и специальные платежи недропользователей.
- Социальный налог.
- Земельный налог.
- Налог на транспортные средства.



Корпоративный подходный налог

Плательщики корпоративного подходного налога

- Юридические лица-резиденты Республики Казахстан, применяющие общеустановленный порядок
- Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Объект корпоративного подходного налога

- Налогооблагаемый доход,
- Доход, облагаемый у источника выплаты,
- Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.



Корпоративный подходный налог

Ставки

- **10 %** - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, для которого земля является основным средством производства
- **30%** - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщиком, принявшего общеустановленный порядок
- **15%** - применяется к сумме выплачиваемого дохода (за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан). Некоторые виды доходов облагаются у источника выплаты. К ним относятся, в частности, дивиденды, доходы нерезидентов из источников в Республике Казахстан, вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицам, и другие. Налог удерживается у источника выплаты при выплате доходов независимо от формы и места выплаты дохода, и перечисляется, по общему правилу, не позднее пяти рабочих дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата.



Индивидуальный подходный налог

Плательщики ИПН


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

Объект ИПН

- **доходы, облагаемые у источника выплаты** - доход работника, доход от разовых выплат, доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, стипендии, доход по договорам накопительного страхования.
- **доходы, не облагаемые у источника выплаты** - имущественный доход, налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, доход адвокатов и частных нотариусов, доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан
- **доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению** - адресная социальная помощь, вознаграждения по вкладам в банках, алименты, доходы от операций с государственными ценными бумагами, все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, выигрыши по лотерее в пределах 50-ти % от минимальной заработной платы, выплаты для оплаты медицинских услуг, компенсации при служебных командировках в пределах установленных норм, и некоторые другие доходы.

Ставки для исчисления ИПН

- доходы, облагаемые ИПН у источника выплаты - по ставке 10 %
- доходы в виде вознаграждений (за исключением вознаграждений по договорам накопительного страхования), выигрышей - по ставке 10 %
- доходы в виде дивидендов - по ставке 5 %



Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Лица, которые встали или обязаны встать на учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан

- индивидуальные предприниматели,
- юридические лица, за исключением государственных учреждений,
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение,
- структурные подразделения юридического лица, признанные самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость
- Плательщиками НДС при импорте товаров являются лица, импортирующие эти товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

Что является объектом обложения НДС?

- **облагаемый оборот** - оборот по реализации товаров (работ, услуг) в Республике Казахстан, совершаемый плательщиком НДС, за исключением оборота, освобожденного от НДС. В случае получения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан, указанные работы, услуги включаются в облагаемый оборот получателя.
- **облагаемый импорт** - товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.



По каким ставкам взимается НДС?

- **14 %** - по облагаемому обороту и по облагаемому импорту
- **0 %** - оборот по реализации товаров на экспорт (за исключением экспорта лома цветных и черных металлов) и выполнение работ, оказание услуг в связи с международными перевозками
- **Обороты, освобожденные от НДС** - обороты по реализации товаров (работ, услуг), включающие, в частности, взносы в уставный капитал, финансовые услуги, передачу имущества в финансовый лизинг, геологоразведочные работы, импорт некоторых товаров, в том числе импорт товаров физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза товаров, импорт иностранной валюты, лекарственных средств и иных товаров, и т.д.



АКЦИЗЫ

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

Что является объектом обложения акцизом?

- Операции, осуществляемые плательщиком акциза с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами: реализация и передача на переработку на дробильно-эксплуатационной основе подакцизных товаров, взнос в уставный капитал, использование подакцизных товаров при натуральной оплате, отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая товаропроизводителем своим структурным подразделениям, использование товаропроизводителями произведенных и (или) добытых, и (или) розлитых подакцизных товаров для собственных производственных нужд, оптовая реализация бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, реализация конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государству подакцизных товаров, осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, организация и проведение лотерей, порча, утрата подакцизных товаров, акцизных марок.



АКЦИЗЫ

Как определяется налоговая база ставки акциза?

- **Твердые ставки акциза (в натуральном выражении)** – применяются к подакцизным товарам, налоговая база которых определяется как объем произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.
- **Адвалорные ставки акцизов (в %)** - налоговая база определяется как стоимость произведенных, реализованных подакцизных товаров, определяемая по ценам, не включающим акцизы и налог на добавленную стоимость, по которым производитель поставляет данный товар.
- **Импортируемые подакцизные товары** - налоговая база определяется и как по твердым , ставкам акцизов по объему импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении, а также и по адвалорным ставкам акцизов, налогооблагаемая база определяется как таможенная стоимость импортируемых подакцизных товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.
- **При осуществлении деятельности по организации и проведению лотереи** – налогооблагаемая база определяется как сумма выручки, заявленная организатором лотереи, за минусом сумм, относимых в призовой фонд, при регистрации в налоговых органах выпуска в продажу лотерейных билетов, без включения в нее суммы акциза, и не подлежит изменению после регистрации выпуска
- **По игорному бизнесу** - исчисление суммы акциза производится путем применения ставки акциза, установленной на налоговый период, к количеству объектов обложения.



Рентный налог на экспортируемую сырую нефть

Кто является плательщиком социального налога?

Физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, за исключением недропользователей, заключивших контракты о разделе продукции.

Что является объектом обложения рентным налогом?

Объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый на экспорт.

Каковы ставки налога?

Ставки рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат устанавливаются в зависимости от определяемой рыночной цены за баррель от 0% до 33%:



Платежи для недропользователей

- Налогообложение деятельности по проведению операций по недропользованию, включая нефтяные операции и работы по строительству и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей, и устанавливает порядок исчисления и уплаты налогов и специальных платежей недропользователей:
- налога на сверхприбыль
- специальных платежей недропользователей
- бонусов (подписного, коммерческого обнаружения)
- роялти
- доли Республики Казахстан по разделу продукции
- дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции.



Платежи для недропользователей

Как устанавливается налоговый режим для недропользователей и какие его модели существуют?

- Налоговый режим, устанавливаемый для недропользователя, определяется в контракте на недропользование. При этом контракт должен пройти налоговую экспертизу и государственную регистрацию в соответствующих государственных органах.
- первая – предусматривает уплату недропользователем за исключением доли Республики Казахстан по разделу продукции налогов и других обязательных платежей
- вторая – предусматривает уплату (передачу) недропользователем доли Республики Казахстан по разделу продукции, а также уплату всех видов налогов и других обязательных платежей, за исключением рентного налога на экспортируемую сырую нефть, акциза на сырую нефть, включая газовый конденсат, налога на сверхприбыль, земельного налога и налога на имущество. Вторая модель устанавливается только в контрактах о разделе продукции.

Социальный налог



Кто является плательщиком социального налога?

- юридические лица - резиденты Республики Казахстан, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалы и представительства иностранных юридических лиц;
- индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, кроме специального налогового режима для отдельных видов деятельности;
- частные нотариусы, адвокаты.
- структурные подразделения по решению юридического лица могут рассматриваться в качестве плательщиков социального налога.

Что является объектом обложения социальным налогом?

- **Для юридических лиц** - расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам и нерезидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала, и выплаты физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг.
- **Для частных нотариусов, адвокатов** - численность работников, включая самих плательщиков.



Социальный налог

Каковы ставки налога?

- Для юридических лиц-резидентов Республики Казахстан, а также нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалов и представительств иностранных юридических лиц, уплачивают социальный налог по регрессивным ставкам **от 20 до 7%** в зависимости от сумм облагаемых доходов **работника-резидента**, выплаченных работодателем. Причем, чем больше выплаченный доход, тем меньше сумма исчисленного социального налога.
- **За иностранных специалистов** административно-управленческого, инженерно-технического персонала по ставкам от **11 до 5%**
- Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, кроме специального налогового режима для отдельных видов деятельности, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в размере трех месячных расчетных показателей за себя и двух месячных расчетных показателей за каждого работника.
- Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения уплачивают социальный налог по ставке **6,5%**.
- для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, рассматриваются нами в разделе «Специальные налоговые режимы».

Земельный налог

Кто является плательщиком земельного налога?

- Физические и юридические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, на праве постоянного землепользования и на праве первичного безвозмездного временного землепользования, кроме плательщиков единого земельного налога, религиозных объединений и прочих.

Что является объектом земельного налога и налоговой базой?

- **Налогооблагаемый объект** - земельный участок, за исключением земельных участков общего пользования населенных пунктов, земельных участков, занятых сетью государственных автомобильных дорог общего пользования, и земельных участков, занятых под объекты, находящиеся на консервации по решению правительства Республики Казахстан, земельные участки, приобретенные и используемые для реализации инвестиционного проекта.

Налоговые ставки на земельные участки, занятые под:

- **автостоянки, автозаправочные станции** – земли населенных пунктов подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в 10 раз**
- **рынки** - земли населенных пунктов, отведенные под территории рынков, на которых непосредственно размещены торговые места, определенные местным исполнительным органом, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, **увеличенным в 10 раз**. Остальная территория рынков, занятая зонами обслуживания рынков, облагается обычной ставке
- **казино** - земли населенных пунктов, занятые под казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов **увеличенным в десять раз** .

Транспортный налог

Кто является плательщиком налога на транспортные средства?

- Физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности
- Юридические лица, их структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.
- Лизингополучатель - по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга.

Что является объектом обложения налогом на транспортные средства?

- Транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в Республике Казахстан. При этом не являются объектами налогообложения карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше, а также специализированные медицинские транспортные средства.

По каким ставкам облагаются транспортные средства?

- Исчисление налога производится по ставкам по каждому транспортному средству, установленным в месячных расчетных показателях (МРП). Например для легковых автомобилей от 4 до 117 МРП, а для грузовых и специальных автомобилей – от 6 до 15 МРП. При этом к ставкам налога применяются поправочные коэффициенты. Так, по легковым автотранспортным средствам, у которых срок эксплуатации превышает шесть лет, до окончания установленного срока уплаты налога применяются поправочные коэффициенты от 0,1 до 1,0.
- При приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан, сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором возникли право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода