

ҚОСТАНАЙ ОБЛЫСЫ ӘКІМДІГІ БІЛІМ БАСҚАРМАСЫНЫҢ  
«ҚОСТАНАЙ ЖОҒАРЫ ПОЛИТЕХНИКАЛЫҚ КОЛЛЕДЖІ» КМҚК  
КГКП «КОСТАНАЙСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ВЫСШИЙ КОЛЛЕДЖ»  
УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ АКИМАТА КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

**БЕКІТЕМІН/  
УТВЕРЖДАЮ**

Басшының оқу ісі жөніндегі  
орынбасары/ Заместитель  
руководителя по учебной работе

Щербакова И.А.

қолы/подпись Т.А.Ә./ФИО

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ ж.

**Орта білімнен кейінгі, техникалық және кәсіптік білім беру  
ұйымдарына арналған  
ОҚУ ЖҰМЫС БАҒДАРЛАМАСЫ/  
РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА  
для организаций технического и профессионального,  
послесреднего образования**

Салық және салық салу/ Налоги и налогообложение

модуль атауы /наименование модуля или дисциплины

Мамандық/Специальность 0518000 «Есеп және аудит (салалары бойынша)»/ 0518000 «Учет и аудит (по отраслям)»

коды және атауы/код и наименование

Біліктілік/ Квалификация 0518033 «Экономист-бухгалтер»

коды және атауы/код и наименование

Оқыту нысаны/ Форма обучения күндізгі/очная

Білім базасында/ на базе күндізгі негізгі/ основного среднего образования

Жалпы сағат саны 66, кредиттер 2

Общее количество часов 66, кредитов 2

Әзірлеуші (-лер)/ Разработчик (-и) Сейткалиева А.К.

Қолы /подпись Т.А.Ә./Ф.И.О

Оқу-әдістемелік комиссия отырысында қаралды және мақұлданды/  
Рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методического совета

2021 ж. "28" тамыз № 1 хаттама/ Протокол № 1 от "28" августа 2021 г.

Төрайым/ Председатель Кайпбаева Ж. Ш

қолы/ подпись Т.А.Ә./Ф.И.О

## Түсіндірмежазба/Пояснительная записка

<b>Пән/ модуль сипаттамасы/ Описание дисциплины/модуля</b>		
<p>Цель изучения данной дисциплины заключается в формировании у студентов представлений современного экономического мышления, фундаментальных знаний и навыков работы в области теории и практики налогообложения, творческих подходов к решению возникающих вопросов в области совершенствования налоговой системы в Республике Казахстан, а также овладение навыками практической работы по анализу налогового бремени экономических субъектов.</p> <p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Принимать решения на основе критически осмысленной информации;</li><li>2. Самостоятельно находить, анализировать, производить отбор, преобразовать, сохранить, интерпретировать информацию, в том числе при помощи современных информационно-коммуникационных технологий.</li><li>3. Составлять первичную и сводную налоговую документацию,</li><li>4. Знать порядок проведения налоговых проверок;</li><li>5. Знать методы налоговой работы;</li><li>6. Вести учет налогоплательщиков и объектов обложения;</li><li>7. Контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и платежей в бюджет.</li></ol>		
<b>Қалыптастырылатын кұзіреттілік/Формируемая компетенция</b>		
Формирование знаний в области налогообложения, изучение экономической сущности и необходимости налогов, налоговой политики и задач налоговой службы Республики Казахстан.		
<b>Постреквизиттер/Постреквизиты</b>		
Финансовый учет, Экономический анализ и анализ финансовой отчетности, «Автоматизация бухгалтерского учета по программе 1С: Бухгалтерия»		
<b>Пререквизиттер/Пререквизиты</b>		
Основы экономики, Основы бухгалтерского учета, Статистика, Менеджмент, Маркетинг.		
<b>Оқытуға қажетті құралдар, жабдықтар /Необходимые средства обучения, оборудование</b>		
Технические средства обучения (компьютер, проектор, видеотехника). Инструменты и оборудование для проведения лабораторных работ. Методические указания на ЛПЗ.		
<b>Оқытушының байланыс ақпараты/Контактная информация преподавателя (ей):</b>		
А.Т.Ж.(болған жағдайда)/ Ф.И.О. (при наличии):	тел.:	87478072092
Сейткалиева Асель Кенжетаевна	e-mail:	Asel_kostanai@mail.ru

## Оқу жұмыс бағдарламасының мазмұны / Содержание рабочей учебной программы

№	Бағдарлама мазмұны (тараулар, тақырып/оқыту нәтижесі, бағалау өлшемдері)/ Содержание программы (разделы, темы/результаты обучения, критерии оценки)		
	бөлімдер мен тақырыптардың атауы/ наименование разделов и тем	оқыту нәтижесі/ результаты обучения	бағалау өлшемдері/ критерии оценивания
<b>Раздел I. Экономическая природа налогов. Основы налогообложения</b>			
1	Экономическая природа налогов. Основы налогообложения	Механизм налогообложения, налоговой системы в условиях рыночных отношений;	
2	Налоговая система Республики Казахстан	Принципы налогообложения и функции налогов;	
3	Современное европейское налогообложение.	Налоговое законодательство Республики Казахстан;  Законодательные и инструктивные материалы по вопросам налогообложения;	
<b>Раздел II. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет</b>			
4	Земельный налог	Виды действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет. Порядок их исчисления и сроки уплаты.	
5	Налог на имущество	Порядок составления деклараций и представления их в налоговые органы.	
6	Налог на транспортные средства	<u>Составлять первичную и сводную документацию:</u> <u>- проводить налоговые проверки</u> <u>- исчислять налоговые платежи</u>	
7	Акциз	Исчислять суммы налогов с физических лиц;	
8	Налог на добавленную стоимость	Определять налогооблагаемую базу;	
9	Индивидуальный подоходный налог Социальный налог.	Исчислять суммы налогов с юридических лиц; Производить сбор, анализ и оценку	

10	Таможенные платежи и пошлины	фактов нарушений налогового законодательства; Пользоваться программным обеспечением информационной налоговой интегрированной системы Республики Казахстан (ИНИС РК); Производить налоговые проверки	
11	Специальные налоговые режимы		
12	Налоги недропользователей		
13	Налоговые преференции - понятие и значение. Контрольная работа.		

Қостанай облысы әкімдігі Білім басқармасының «Қостанай жоғары политехникалық  
колледжі» КМҚК  
КГКП «Костанайский политехнический высший колледж» Управления образования акимата  
Костанайской области

БЕКІ  
ТЕМ  
ІН/  
УТВ  
ЕРЖ  
ДАЮ  
Басш  
ының  
оқу  
ісі  
жөнін  
дегі  
орын  
басар  
ы/  
Замес  
тител  
ь  
дирек  
тора  
по  
учебн  
ой  
работ  
е

Ш  
ербак  
ова  
И.А.  
колы/по  
Т.А.Ә./Ф  
«  
\_»

20  
ж.

**Орта білімнен кейінгі, техникалық және кәсіптік білім беру ұйымдарына арналған  
күнтізбелік-тақырыптық жоспары**

**Календарно-тематический план педагога для организаций технического и профессионального, послесреднего образования**

2021\_ - 2022\_\_ оқу жылы/учебный год

Семестр

3

Модуль/пән \_\_\_\_\_ Салық \_\_\_\_\_ және \_\_\_\_\_ салық \_\_\_\_\_ салу \_\_\_\_\_

По модулю/дисциплине \_\_\_\_\_ оқу жоспары бойынша атауы \_\_\_\_\_ **Налого** и **налогообложение** \_\_\_\_\_

Мамандық \_\_\_\_\_ 0518000 « \_\_\_\_\_ Есеп \_\_\_\_\_ және \_\_\_\_\_ аудит \_\_\_\_\_ (салалар бойынша)» \_\_\_\_\_ наименование по учебному плану \_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_ 0518000 « \_\_\_\_\_ Учет \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ аудит \_\_\_\_\_ (по отраслям)» \_\_\_\_\_ коды және атауы \_\_\_\_\_

Біліктілік \_\_\_\_\_ 0518033 \_\_\_\_\_ «Экономист-бухгалтер» \_\_\_\_\_ код и наименование \_\_\_\_\_

Квалификация \_\_\_\_\_ 0518033 \_\_\_\_\_ «Экономист-бухгалтер» \_\_\_\_\_ коды және атауы \_\_\_\_\_

Курс \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_ Топ (-тар)/Группа (ы) \_\_\_\_\_ ЭБ-16 \_\_\_\_\_ Сағат/Количество часов \_\_\_\_\_ 54 \_\_\_\_\_, кредиттер<sup>1</sup> саны/кредитов<sup>1</sup> \_\_\_\_\_ код и наименование \_\_\_\_\_

Педагог \_\_\_\_\_ Сейткалиева \_\_\_\_\_ Асель \_\_\_\_\_ Кенжетаевна \_\_\_\_\_

Т.А.Ә.(болған жағдайда)/Ф.И.О.(при его наличии)

Жоспар оқу жұмыс бағдардамасына сәйкес құрылды/План составлен в соответствии с рабочей учебной программой

Оқу-әдістемелік комиссияның отырысында қаралды/Рассмотрен на заседании методической комиссии

20\_ ж "\_\_\_" \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ хаттама/Протокол № \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Төрайымы/Председатель УМС \_\_\_\_\_ Журсыналина \_\_\_\_\_ Г.С. \_\_\_\_\_

қолы/подпись  
его наличии)

Т.А.Ә.(болған жағдайда) Ф.И.О.(при

Қостанай, 2021

Сабақ №/ № занятия	Тақырыпты оқытудың күнтізбелік мерзімі/ Календарные сроки изучения тем	Бөлім, тақырып атауы/ Наименование разделов, тем	Сағаттар саны/ Количесво часов	Сабақ Тип за
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Экономическая природа налогов. Основ</b>				
1		Экономическая природа налогов. Основы налогообложения	2	Урок изу и объяс нов матери усвое нов матери
2		Налоговая система Республики Казахстан	2	Урок изу и объяс нов матери усвое нов матери
3		Современное европейское налогообложение.	2	Урок изу и объяс нов матери усвое нов матери
		Бөлім бойынша барлығы Итого по разделу	6	
<b>Раздел II. Налоги и другие обязательные</b>				
4		Земельный налог	2	Комбини ный уро
5		Практическая работа №1. Исчисление земельного налога	2	Урок приме умений и навыков
6		Практическая работа №2 Исчисление земельного налога	2	Уро повторе закрепл изучае

				матер
7		Налог на имущество	2	Комбини ный у
8		Практическая работа №3 Исчисление налога на имущество	2	Урок приме нений и навыков
9		Практическая работа №4 Исчисление налога на имущество	2	Урок повто ре закрепл изучаем материа
10		Налог на транспортные средства	2	Комбини ный у
11		Практическая работа №5 Исчисления налога на транспортные средства	2	Урок приме нений и навыков
12		Практическая работа №6 Исчисления налога на транспортные средства	2	Урок повто ре закрепл изучаем материа
13		Практическая работа №7 Акциз	2	Урок приме нений и навыков
14		Практическая работа №8 Расчет суммы акциза.	2	Урок приме нений и



				навыков
15		Налог на добавленную стоимость	2	Комбинированный урок
16		Налог на добавленную стоимость	2	Комбинированный урок
17		Практическая работа №9 Расчет суммы НДС	2	Урок применения умений и навыков
18		Индивидуальный подоходный налог	2	Комбинированный урок
19		Социальный налог.	2	Комбинированный урок
20		Практическая работа №10 Расчет суммы ИПН	2	Урок применения умений и навыков
21		Практическая работа №11 Расчет суммы соц налога	2	Урок применения умений и навыков
22		Таможенные платежи и пошлины	2	Комбинированный урок

23		Практическая работа №12 Таможенные платежи и пошлины	2	Урок примене умений и навыков
24		Корпоративный подоходный налог	2	Комбини ный уро
25		Практическая работа №13 Корпоративный подоходный налог	2	Урок примене умений и навыков
26		Практическая работа №14 Расчет суммы КПН	2	Урок повторен закрепл изучаем материа
27		Специальные налоговые режимы	2	Комбини ный уро
28		Практическая работа №15 Специальные налоговые режимы	2	Урок примене умений и навыков
29		Практическая работа №16 Специальные налоговые режимы	2	Урок примене умений и навыков
30		Налоги недропользователей	2	Комбини ный у

31		Налоги недропользователей	2	Комбинированный урок
32		Практическая работа №17 Налоговые преференции - понятие и значение.	2	Комбинированный урок
33		Практическая работа №18 Контрольная работа.	2	Урок контроля и коррекции знаний, умений
		<b>Бөлім бойынша барлығы</b> <b>Итого по разделу</b>	48	
		<b>Пән бойынша барлығы</b> <b>Итого по предмету</b>	66	

№ р/с № п/п	Оқу уақытының бөлінісі/ Распределение учебного времени	Барлық сағат саны/ Общее количество часов	оның ішінде	
			теориялық сабақтар/ теоретическ ие занятия	практикалық және зертханалық сабақтар/ практические лабораторны занятия
1	Барлық сағат/Всего часов	66	30	36
2	Семестрге жоспарланған/ Запланировано на _3,4_семестр	26	12	14
3	Бұрын өткізілген сағат/ Проведено часов	66	30	36
4	Келесі оқу жылына қалған/ Осталось на следующий учебный год			

\*Ескерту/Примечание:

1 - кредиттік оқыту технологиясын жүзеге асырған жағдайда толтырылады/заполняется в случае реализации кредитной технологии обучения

## **ЛЕКЦИОННЫЙ КОМПЛЕКС**

### **Тема 1. Экономическая сущность и природа налогов**

Цель лекции: формирование знаний о базовых понятиях налога

Вопросы лекции:

1. Возникновение и необходимость налогов. Эволюция налоговых форм.
2. Налоги как экономическая категория. Понятие налога и его признаки. Функции налогов.
3. Развитие теории налогов. Общие и частные налоговые теории.
4. Элементы налога и их характеристика.
5. Развитие принципов налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика. Принципы Вагнера.

**1. Налогообложение** – это сфера, которая касается практически всех: и государства, и общества в целом, и каждого налогоплательщика в отдельности.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, развитие и изменение форм которого неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги – основной источник доходов государства.

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей самых разных эпох. Ф.Аквинский (1225-1274) определял налоги как дозволенную форму грабежа. Ш.Монтескье (1689-1755) полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. А один из основоположников теории налогообложения А.Смит (1723-1790) говорил о том, что налоги для тех, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы.

Итак, налоговая система возникла и развивалась вместе с государством. На самых ранних стадиях государственной организации формой налогообложения можно считать жертвоприношение, которое далеко не всегда было добровольным, а являлось неким писанным законом.

По мере развития государства возникла «светская десятина», которая взималась в пользу влиятельных князей наряду с церковной десятиной. Данная практика существовала в течение многих столетий: от Древнего Египта до средневековой Европы. Так, в Древней Греции в УП-УІ вв. до н.э. представителями знати были введены налоги на доходы в размере 1/10 или 1/20 части доходов. Это позволяло концентрировать и расходовать средства на содержание наемных армий, строительство храмов, укреплений и т.д.

В то же время в древнем мире имелось и серьезное противодействие прямому налогообложению. В Афинах, например, считалось, что свободный гражданин не должен платить прямых налогов. Другое дело – добровольные пожертвования. Но когда предстояли крупные расходы, то совет или народное собрание устанавливали процентные отчисления от доходов.

Многие же стороны современного государства зародились в Древнем Риме. Первоначально все государство состояло из города Рима и прилегающей к нему местности. В мирное время граждане не платили денежных податей. Расходы по управлению государством и города были минимальны; избранные магистраты исполняли свои обязанности безвозмездно, порой вкладывая собственные средства, так как это было почетно. Главную статью расходов составляло строительство общественных зданий, а эти расходы обычно покрывались сдачей в аренду общественных земель. Но в военное время граждане Рима облагались налогами в соответствии со своими доходами.

Сумма налога определялась каждые пять лет избранными-чиновниками-цензорами. Граждане Рима делали цензорам заявление о своем имущественном состоянии и семейном положении. Таким образом, закладывались основы декларации о доходах.

В IV-III вв. до н.э. Римское государство разрасталось, основывались и завоевывали все новые города-колонии. Происходили изменения и в налоговом праве. В колониях вводились коммунальные налоги и повинности. Как и в Риме, их величина зависела от размеров состояния граждан, и их определение происходило каждые пять лет. Римские граждане, проживающие за пределами Рима, платили как государственные, так и местные налоги.

В случае победоносных войн налоги уменьшались, а порой совсем отменялись. Необходимые средства же обеспечивались контрибуцией завоеванных земель. Коммунальные же налоги с тех, кто проживал вне Рима, взимались постоянно.

Рим превращался в империю, в состав которой входили провинции, жители которых были подданными империи, но не пользовались правами гражданства. Они были обязаны платить налоги, что было свидетельством их зависимого положения. При этом единой налоговой системы не существовало. Те города и земли, которые оказывали наиболее упорное сопротивление римским легионам, облагались более высокими налогами. Кроме того, римская администрация часто сохраняла местную систему налогов. Изменялось лишь ее направление и использование.

Длительное время в римских провинциях не существовало государственных финансовых органов, которые могли бы профессионально устанавливать и взимать налоги. Римская администрация прибегала к помощи откупщиков, деятельность которых она не могла должным образом контролировать. Результатом была коррупция, злоупотребление властью.

Необходимость реорганизации финансового хозяйства Римского государства, в том числе и налоговая реформа, были одной из важнейших задач, которые решал император Август Октавиан (63г. До н.э... - 14г.н.э.). Была значительно сокращена практика откупов, переоценена налоговая база провинций, составлены кадастры, проведена перепись, введены обязательные декларации, налоговая служба стала преемственной (т.е. опиралась на предшествующие результаты).

Основным налогом в Древнем Риме был поземельный и единая подушная подать для жителей провинций. Существовали и косвенные налоги (с оборота, налог на наследство и т.д.).

Уже в Древнем Риме налоги выполняли не только фискальную функцию, но и стимулирующую, т.к. население вносило налоги деньгами, оно вынуждено было развивать рынок и товарно-денежные отношения, углублять процесс разделения труда.

Многие хозяйственные традиции Древнего Рима перешли к Византии. В ранневизантийскую эпоху до VII века включительно существовал 21 вид прямых налогов. Широко практиковались в Византии и чрезвычайные налоги: на строительство флота, содержание воинских контингентов и др. но обилие налогов не привело к финансовому процветанию Византийской империи. Наоборот, чрезмерное налоговое бремя имело своим последствием сокращение налоговой базы, а далее последовали финансовые кризисы, ослаблявшие мощь государства.

Несколько позже стала складываться финансовая система Руси. Объединение Древнерусского государства началось лишь с конца IX в. Основным источником доходов княжеской казны была дань. Это был по сути сначала нерегулярный, а затем все более систематический прямой налог. Князь Олег после своего утверждения в Киеве занялся установлением дани с подвластных племен. Дань взималась двумя способами: «повозом», когда она привозилась в Киев, и «полюдьем», когда князья или княжеские дружины сами ехали за нею.

Косвенное налогообложение существовало в форме торговых и судебных пошлин. Так пошлины взимались за перевоз через реку, за право иметь склады и пр.

После татарско-монгольского нашествия основным налогом стал «выход», взимавшийся сначала баскаками – уполномоченными хана, а затем самими русскими князьями. «Выход» взимался с каждой мужской души и со скота. Каждый удельный князь собирал дань в своем уделе сам и передавал ее потом великому князю для отправления в Орду. Сумма «выхода» стала зависеть от соглашений великих князей с ханами. Кроме «выхода» было еще несколько ордынских тягот. В результате, взимание прямых налогов в казну самого Русского государства было уже невозможным, поэтому главным источником внутренних платежей стали пошлины. Уплата «выхода» была прекращена Иваном III (1440-1505) в 1480 г., после чего вновь началось создание финансовой системы Руси. В качестве главного прямого налога Иван III ввел «данные» деньги с черносошных крестьян и посадских людей. Затем последовали новые налоги: «ямские», «пищальные» - для производства пушек, сборы на строительство укреплений и др. Иван IV также ввел дополнительные налоги. Для определения размера прямых налогов служило «сошное письмо», которое предусматривало измерение земельных площадей и перевод полученных данных в условные податные единицы «сохи» и определение на этой основе налогов. Соха как единица измерения была отменена лишь в 1679 году, когда единицей налогообложения стал двор.

Косвенные налоги взимались через систему откупов, главными из которых были таможенные и винные. В середине XVII в. была установлена единая пошлина для торговых людей – 10 денег с рубля оборота.

Хотя политическое объединение русских земель относится к концу XV века, стройная система управления государственными финансами не существовало еще долго. Большинство прямых налогов собирал Приказ большого прихода, однако одновременно с ним обложением населения занимались территориальные приказы. В связи с этим финансовая система России в XV-XVII вв. была чрезвычайно сложна и запутана.

Несколько упорядочена она была в царствование Алексея Михайловича (1629-1676), создавшего в 1655 году Счетный приказ, деятельность которого позволила довольно точно определить государственный бюджет (выяснилось, что в 1680 году 53,3% государственных доходов – за счет косвенных налогов).

Надо отметить, что неупорядоченность финансовой системы в то время была характерна и для других стран.

Современное государство раннего периода новой истории появилось в XV-XVI вв. в Европе. Это государство еще не имело теории налогов. Практически не существовало крупного постоянного налога, поэтому периодически парламенты выдавали разрешения правителям производить взыскания и вводить чрезвычайные налоги. Плательщиками налогов обычно были люди, принадлежащие к 3-му сословию.

Государство не имело достаточного количества профессиональных чиновников, и в результате сборщиком налогов стал, как правило, откупщик. В Европе практиковался метод продажи с аукциона права взимания налога. К чему это приводило – понятно. Поэтому проблема справедливости налогообложения стояла очень остро и привлекала внимание многих ученых и государственных деятелей.

Но только в конце XVI-XVII в. В европейских странах стало формироваться административное государство, создавшее чиновничий аппарат и рациональную налоговую систему, состоящую из косвенных (гл. роль- акциз) и прямых (гл. роль- подушный и податной) налогов.

Но отсутствие теории налогообложения, необдуманность практических мер приводила порой к тяжелым последствиям (примером могут служить соляные бунты в царствование Алексея Михайловича).

Эпоха Петра I (1672-1725) характеризуется постоянной нехваткой финансовых ресурсов из-за многочисленных войн, крупного строительства и пр. для пополнения казны вводились все новые налоги (гербовой сбор, подушный налог с извозчиков и т.д.). но в то же время был принят ряд мер для обеспечения справедливости налогообложения, была введена подушная подать.

1. Налог представляет собой сложное, многогранное явление, являясь одновременно материальной, экономической и юридической категорией.

В материальном смысле налог – это определенная сумма денег ( или материальных ценностей, если налог является натуральным), подлежащая передаче налогоплательщиком государству в обусловленные сроки и в установленном порядке.

**Как экономическая категория** – это денежное (имущественное) отношение, опосредующее одностороннее движение стоимости от плательщика к государству в установленных размерах, в обусловленные сроки и в установленном порядке.

**Экономическими** признаками налога являются следующие: 1) налог выражает распределение совокупного общественного продукта в пользу государства; 2) налог, как правило, носит денежную форму, хотя могут существовать и натуральные налоги; 3) налог является безвозвратным платежом; 4) уплата налога носит безэквивалентный характер; 5) при уплате налога происходит смена формы собственности; 6) налог порождает стабильное экономическое отношение.

Раскроем содержание этих признаков.

1. Налог выражает **распределение совокупного общественного продукта**. С экономической точки зрения это означает, что посредством установления и



взимания налога государство **обращает часть произведенного совокупного общественного продукта в свою пользу**. В силу этого налоговые отношения носят распределительный характер.

2. Уплата налога означает безвозвратное взимание денег (материальных ценностей). При уплате налога имеет место одностороннее движение стоимости от плательщика к государству, и только. Этим налог отличается от возвратных платежей. Безвозвратность одновременно означает бессрочность изъятия денег, т.е. они не будут возвращены ни в каком будущем.

#### **Налоги выполняют следующие функции:**

1. Фискальная (мобилизационная) функция; т.е. государство собирает налоги для финансирования соответствующих доходов.
2. Распределительная. Собирая налоги, государство тем самым оказывает влияние на различные сферы экономики, осуществляя социальную политику, перераспределяет доходы между группами населения, регионами, поддерживает малоимущих и т.д.
3. Регулирующая функция заключается в обеспечении пропорции между потреблением населения посредством изъятия части текущих доходов и их направления на развитие производства.
4. Стимулирующая - создание различных стимулов по экономическому росту, техническому обновлению, проведению НИОКР, росту народонаселения.
5. Ограничительная функция - через налоговую политику государство может сдерживать или ограничивать развитие тех или иных производств.
6. Контрольно-учетная функция - учет доходов предприятий и групп населения объемов и структуры производства, движения финансовых потоков.

#### **Вопрос 3.**

Налоговая теория – это система научных знаний и представлений о сущности и назначении налогов, их роли в финансовой деятельности государства, месте в системе экономических отношений и влиянии на социально-политическую жизнь общества.

Естественно, что налоговые теории возникали в различные времена и являются отражением господствующего в тот период политического строя, способа производства и уровня развития науки.

Налоговые теории могут касаться различных аспектов налогообложения. Одни из них представляют собой некие обобщающие исследования о сути и природе налогов, давая им целостную и глубинную характеристику. Такого рода теории принято именовать **общие теории налогообложения**. Другие касаются более частных вопросов, характеризуя отдельные стороны налогообложения, структуру налоговой системы, соотношение отдельных видов налогов и методов налогообложения. Такие теории обычно именуют частные теории налогообложения. Наконец, третьи – посвящены отдельным видам налогов, их объекту, ставкам, способам исчисления и т.д.. Здесь имеют место теории конкретного налога.

**«Теория обмена»:** в обмен на налог общество ( население, граждане) получают от государства всякого рода услуги (по охране от нападения извне, получению правосудия и т.п.).

**«Теория общественного договора»:** налог есть результат договора между государством и гражданами.

**«Налог как страховой платеж»:** налог – это страховой платеж, вносимый гражданами в качестве платы за страхование, осуществляемого государством от таких страховых рисков, как война, нарушения общественного порядка, преступления и т.д.

**«Теория коллективных потребностей»:** налогообложение обусловлено существованием государства и выступает тем самым источником финансовым, который способствует деятельности государства по удовлетворению коллективных потребностей граждан.

**«Теория социальной возвратности налога»:** налоги, собираемые с граждан государством, возвращаются этим же гражданам в виде всякого рода государственных услуг.

**Теории налога как регулятора экономики:** а) комплексная теория встроеного бюджетного регулятора (Дж.М.Кейнс). Для ликвидации негативных последствий в обществе государство должно регулировать экономические процессы посредством увеличения или уменьшения ставок налогов и предоставления налоговых льгот, что приведет к возрастанию платежеспособного спроса населения и устранению тем самым дисбаланса между этим спросом и объемом производства. Государственный спрос, обеспеченный налогами и государственными займами, должен мультиплицировать (умножать) производство, обмен и занятость; б) теория экономики предложения. Концептуальный смысл этой теории выражается формулой: «Мало налогов – много экономики».

**Теории либерализации налогообложения:** государственное вмешательство не должно ограничивать рынок с его естественными саморегулирующими законами, способными без какой-либо помощи извне достигнуть экономического равновесия. Стабилизирующим для экономики фактором выступает сокращение государственных расходов и как следствие этого сокращение налогов и государственных займов.

#### **Вопрос 4.**

**Элементы налога – это регламентированные налоговым законодательством составные части налога, определяющие условия его применения.**

Каждый налог представляет собой комплекс элементов. Элементы налога подразделяются на основные (сущностные), дополнительные и специфические.

Основными элементами налога считаются те, отсутствие или неопределенность которых, делает налог неустановленным. К числу дополнительных элементов обычно относятся налоговые льготы, которые могут быть предусмотрены, но могут и отсутствовать.

Специфические элементы налога могут быть свойственны каким то конкретным видам налогов. Например, при косвенных налогах предусматривается такой их элемент, как источник выплаты налога.

**Субъект налога** – это физическое или юридическое лицо, объекты которого непосредственно облагаются налогом. При определении субъекта

налога в мировой практике исходят из принципа личного закона и принципа территориального закона, который в последнее время дополняется принципом резидентства. В соответствии с принципом личного закона к уплате налогов привлекаются только подданные данной страны, а иностранные подданные обладают «налоговым иммунитетом». Для принципа территориального закона важным является не столько субъект, сколько наличие объекта налогообложения.

Обычно принцип территориального закона дополняется принципом резидентства, в соответствии с которым налогоплательщики подразделяются на резидентов, т.е. лиц, имеющих постоянное или сравнительно длительное местопребывание в стране налогообложения, и нерезидентов, чье пребывание в стране налогообложения носит кратковременный или разовый характер, либо вообще не находящихся в стране налогообложения, но имеющих на территории данной страны объект, подлежащий налогообложению

**Объект налога** – это имущество, доход, стоимость реализованных товаров, либо иное экономическое обоснование, с наличием которого и возникает налоговое обязательство.

**Налоговая база** – это стоимостная, физическая или иная характеристика налогообложения.

Основные методы определения налоговой базы: 1) прямой способ; 2) способ «по аналогии»; 3) косвенный способ; 4) условный; 5) паушальный способ.

**Налоговая ставка** – это величина налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы, устанавливаемая в процентах или абсолютной сумме на единицу измерения.

**Налоговая льгота** – это освобождение от обязанности уплаты налога или в определенной степени уменьшение его суммы.

**Налоговый период** – это временной интервал, являющийся основанием для начисления налога, исходя из данных регистров.

**Порядок и сроки уплаты налога** – это установленные законодательством и введенные в действие границы ставок и сроков.

**Налоговая система** - взаимосвязанная совокупность налогов, сложившихся в данном государстве под влиянием социально-политических, экономических условий. Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, т.е. определяют конкретные элементы налогов. К элементам налогов относятся:

#### **Вопрос 5.**

Историческую известность получили принципы налогообложения, предложенные Адамом Смитом. Эти принципы получили название «классических».

Четыре основных принципа А.Смита:

- 1) Каждый должен участвовать в поддержке государства соразмерно своему доходу, которые он получает под охраной государства (принцип справедливости- всеобщности и равномерности).

- 2) Налог должен быть точно определен, а не произволен. Время его уплаты, способ и размер уплачиваемого налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому (принцип определенности).
- 3) Налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщиков (принцип удобства).
- 4) В кассу государства должна поступать сумма, соразмерная той, которая убывает из кармана плательщика, т.е. сбор налогов должен производиться при минимальных издержках.

Более развернутую систему принципов предложил в конце XIX века немецкий экономист Адольф Вагнер (1835-1917). Однако, если А.Смит считал налоги непроизводственными затратами общества и был сторонником минимизации как налогообложения, так и самой государственной деятельности, то Вагнер исходил из общей полезности налогов и целесообразности расширения сферы деятельности государства, что и ведет к росту налогового бремени.

Система, предложенная Вагнером, включает девять принципов, объединенных в четыре группы:

1. Финансовые принципы организации налогообложения, учитывающие прежде всего интересы государства: 1) достаточность налогообложения; 2) эластичность налогообложения.
2. Народнохозяйственные принципы: 3) надлежащий выбор источника налогообложения; 4) правильная комбинация различных налогов в такую систему.
3. Этические принципы или принципы справедливости: 5) всеобщность налогообложения, 6) равномерность налогообложения.
4. Административно-технические принципы: 7) определенность налогообложения, 8) удобство уплаты налога; 9) максимальное уменьшение издержек взимания.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.

### **Контрольные вопросы:**

1. Почему возникновение налогов связывают с возникновением государства
2. Назовите экономические признаки налога

3. Перечислите функции налогов. Какая функция налогов была исторически первой и почему?
4. По какому принципу теории налогов делятся на общие и частные?
5. Что относится к элементам налога?
6. Какие подходы существуют в мировой практике при определении субъекта налогообложения?
7. Кто является основателем классических принципов налогообложения?
8. Назовите принципы налогообложения и Налогового кодекса РК.

## **Тема 2. Налоговая система Республики Казахстан: этапы становления, характеристика современного состояния**

Цель лекции: формирование теоретических знаний о налоговой системе, ее структуре и функциях и этапах развития налоговой системы РК.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание понятия «налоговая система». Структура налоговой системы
- 2 Принципы построения эффективной налоговой системы. Принципы налогообложения в РК.
- 3 Этапы становления и реформирования налоговой системы РК и их характеристика. Концепция современной налоговой реформы.
- 4.Характеристика развития налоговой системы Казахстана на современном этапе.
5. Управление налоговой системой в РК. Структура и состав органов налоговой службы. Задачи, права и функциональные обязанности.

. Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения Для уяснения сущности налогообложения и характера налоговой деятельности государства определенный интерес представляет вопрос о принципах налогообложения.

**Принципы налогообложения** в налоговом кодексе РК:

- **обязательность** – налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки;
- **определенность** – налоги и другие обязательные платежи в бюджет РК должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве РК всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов;
- справедливость** – налогообложение является в РК всеобщим и обязательным, запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера;
- единство налоговой системы** – налоговая система РК является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов);

**-гласность** – нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных документах.

К общегосударственным налогам, которые устанавливались и взимались по всей территории республики по единым ставкам, относились налоги на прибыль, на добавленную стоимость, акцизы, на операции с ценными бумагами, на экспорт и импорт, подоходный налог с граждан, на транспортные средства. На имущество юридических лиц, таможенные тарифы и пошлины, фиксированные (рентные) платежи, государственная пошлина и некоторые другие.

Вторая группа налогов также имела общеобязательный характер, но средства зачислялись в бюджеты местных органов власти. К ним относились: земельный налог, налог на имущество физических лиц, лесной доход, плата за воду, сбор за регистрацию предпринимательской деятельности, сбор за государственную регистрацию юридических лиц и другие сборы.

Третья группа налогов – это дополнительные налоги, платежи и сборы, которые устанавливались и регулировались местными органами власти. Объектами налогообложения являлись: прибыль (доход) юридических и физических лиц, виды деятельности юридических и физических лиц, финансовые операции, оказание услуг государством, имущество юридических и физических лиц. Так, размеры бора на развитие и содержание городского пассажирского транспорта составляли (в зависимости от регионов) от 5 до 20 процентов к фонду заработной платы.

Кроме того существовали отчисления в различные внебюджетные фонды: в дорожный фонд (отчисление за пользование автомобильными дорогами) – 1 процент от фактического объема производства продукции (работ, услуг); Фонд преобразования экономики РК – 5 процентов от себестоимости продукции (работ, услуг); Фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции – 1 процент от прибыли, остающейся в распоряжении предприятий.

В первой собственной налоговой системе РК одним из основных налогов с предприятий, объединений и организацией являлся налог на прибыль. Его ставки в зависимости от отраслей, форм и видов деятельности были различными:

1) для всех (кроме перечисленных ниже) предприятий, объединений и организаций – 45%;

2) для банков, страховых организаций 55 процентов;

3) для совместных предприятий, созданных на территории Каз.ССР с участием советских и иностранных юридических лиц и граждан, - 30 процентов, если доля иностранного участника в уставном фонде превышает 30 процентов; 45 процентов, если доля иностранного участника в уставном фонде составляет 30 процентов и менее;

4) для потребительских обществ, их союзов, предприятий, объединений и организаций потребительской кооперации – 20 процентов;

5) для общественных организаций, их предприятий и организаций, а также религиозных объединений и их предприятий – 35 процентов;

6) для производственных кооперативов (за исключением сельскохозяйственных). Их союзов и объединений – по ставкам, устанавливаемым местными Советами народных депутатов, но не выше 45 процентов;

7) для совхозов, колхозов и других сельскохозяйственных предприятий, включая перерабатывающие, - 10 процентов;

8) для предприятий бытового обслуживания – 15 процентов;

9) для предприятий коммунального хозяйства – 20 процентов;

10) для местных предприятий, относящихся к коммунальной собственности, - по ставкам, устанавливаемым местными советами народных депутатов, но не выше 45 процентов.

Таким образом, в действовавшей на тот момент налоговой системе имелось 7 разных ставок налога на прибыль предприятий, объединений и организаций для 11 их разновидностей. С учетом же всевозможных льгот по этому налогу количество этих вариантов в соответствии с первым налоговым законодательством Казахстана доходило до 37.

Стабильной финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, ее планированию и прогнозированию ожидаемых результатов, соблюдению договорных обязательств мешали часто вносимые в налоговое законодательство изменения и дополнения.

Так, изменениями от 28 июня 1991 года в Закон Казахской ССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» основная ставка по налогу на прибыль была снижена с 45 до 35 процентов, а изменениями от 30 июня 1992 года – с 35 до 25 процентов и для совместных предприятий (независимо от размеров вноса в уставный фонд) – с 30, 45 процентов до 25 процентов.

Кроме изменений ставок налога на прибыль, как правило, предусматривалось и предоставление дополнительных льгот по этому налогу, увеличивавших и без того большое число налогоплательщиков с льготным режимом налогообложения.

Первой серьезной попыткой упорядочить взимание налога на прибыль было введение Указом Президента РК от 12 февраля 1994 года № 1568 единой ставки налога на прибыль для юридических лиц в размере 30 процентов, а для банковской и страховой деятельности – 45 процентов с сокращением до минимума оснований для льготного режима налогообложения.

Наиболее значительным и принципиально новым отличием первой налоговой системы тех лет было включение в нее НДС, ставка которого составляла 28 процентов.

НДС не уплачивается за товары (работы, услуги), экспортируемые за пределы СНГ, за товары, и услуги, предназначенные для официального пользования ими иностранных, дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно технического персонала этих представительств.

С течением времени возникла необходимость снижения ставки НДС до 20 процентов.

Монополия, отсутствие конкуренции, низкая покупательная способность стали тормозить развитие рыночных отношений.

Учитывая что во всех цивилизованных странах мира вообще не имеют понятие о так называемом налоге с холостяков, одиноких и малосемейных граждан, который в течение многих предшествовавших лет уплачивали рабочие, служащие и другие граждане, не имеющие детей – все мужчины в возрасте от 20 до 50 лет и женщины, состоящие в браке, в возрасте от 20 до 45 лет (освобождены были от него лишь одинокие женщины), вскоре этот налог был полностью отменен.

Таким образом, и до 1995 года предпринимались определенные меры по совершенствованию налоговой системы, но все они не носили системный характер, так как были направлены в основном на «подстраивание» налоговой системы к изменяющимся экономическим условиям, для чего периодически изменялись и уточнялись лишь отдельные моменты налогообложения.

*Второй этап (1995-2000 гг)* становления и развития национальной налоговой системы характеризуется достижением макроэкономической стабилизации, созданием благоприятных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики, ведущей к устойчивости налогооблагаемой базы и увеличению возможности решения социальных проблем. Макроэкономическая стабилизация стимулирует развитие производственно-коммерческой деятельности путем достижения определенного соотношения между средствами, остающимися у налогоплательщиков (позволяющими ему развиваться), и средствами, которые перераспределяются через налоговый и бюджетный механизмы и позволяют ориентироваться на среднесрочные цели. Именно на данном этапе был принят Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24.04.95 г. № 2235.

*Третий этап (2001-2008 гг)* связан с началом экономического роста, который характеризуется увеличением таких макроэкономических показателей, как валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт и валовой национальный доход. В этот период начинается объективный процесс расширения налогооблагаемой базы, ведущий к увеличению поступлений в виде налогов в государственный бюджет. Меняющиеся налоговые отношения определяют необходимость перехода на новые принципы организации налогового регулирования и формирования государственного бюджета.

Кроме того, Правительством страны в период 2001 года предпринят ряд мер государственной поддержки отечественных предприятий. В частности:

- 1) введена нулевая ставка налога на добавленную стоимость;
- 2) до 1 января 2005 года продлены сроки уплаты налогов и штрафных санкций в отраслях машиностроения, текстильной, швейной, кожевенно-обувной, производства резиновых и пластмассовых изделий, химической промышленности.

С 1 июля 1995 года до 2002 года в РК действовал Закон «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», объединивший все ранее действовавшие законодательные акты по налогам в единый закон. Однако изменения в экономике Казахстана, произошедшие с момента проведения



налоговой реформы в июле 1995 года, обусловили необходимость дальнейшего реформирования налоговой системы. Поэтому в июле 2001 года был принят Налоговый кодекс РК, введенный в действие 1 января 2002 года. Налоговый кодекс сохранил экономическую основу, заложенную прежним законодательством, и явился единым кодифицированным документом, включившим в себя все положения о налоговой системе других обязательных платежей в бюджет, а также все важнейшие инструменты и понятия, необходимые для функционирования всей налоговой системы.

Неудивительно, что новый Налоговый кодекс стал практически преемником ему предшествующего: здесь полностью сохранены все действовавшие и до него основные виды налогов, принципы их исчисления и уплаты. Зато отменены такие ранее обязательные, но в конце концов оказавшиеся на практике малоэффективными отчисления в бюджет, как сборы за использование национальной символики в товарных знаках и наименованиях фирм, за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального идентификационного номера не подлежащей государственной регистрации эмиссии акций, за право реализации товаров на рынках.

Для достижения стабильности и обеспечения предсказуемости законодательства в новом Налоговом кодексе устранена порочная практика внесения в него каких-либо изменений или дополнений по введению налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению их ставок или отмене налогов и сборов в течение всего календарного года. Теперь такие поправки могут вноситься только один раз в год, притом с началом их действия лишь с января следующего за ним года. Это дает возможность налогоплательщикам заранее подготовиться к нововведениям, уточнить и спланировать свои бизнес-планы, реализовать их организационное и финансовое обеспечение. Еще одним принципиально важным новшеством нового Налогового кодекса является раскрытие особенностей налогового учета отдельных видов операций, а также особенностей налогообложения при применении так называемых трансфертных цен.

Примечательно, что новым Налоговым кодексом впервые в нашем законодательстве предоставлены существенные налоговые льготы по лизинговым операциям. Это очень важно для дальнейшего развития рыночных отношений в Казахстане, ибо с лизингом - приобретением средств производства (машин и оборудования) в рассрочку - связаны большие надежды республики на стимулирование отечественного производства. Ведь в развитых странах через лизинг осуществляется почти все обновление основных фондов. Вот почему, чтобы данный механизм эффективно заработал и в Казахстане, теперь при определении реальной налогооблагаемой базы налогоплательщики могут уменьшать налогооблагаемый доход на сумму вознаграждения, полученную по финансовому лизингу основных средств, предоставленных на срок более трех лет с последующей передачей их лизингополучателю.

Разработчиками нового Налогового кодекса учтены серьезные замечания налогоплательщиков и по налоговому учету амортизации основных средств. Так, по введенным в эксплуатацию фиксированным активам, при условии их дальнейшего использования в течение не менее трех лет, налогоплательщикам предоставляется возможность в первый же год исчислять амортизационные отчисления по двойной предельной норме амортизации, причем уже не только для машин и оборудования, как раньше, но и для всех остальных основных средств. Кроме того, в Налоговом кодексе предусмотрен зачет налога на добавленную стоимость по зданиям и ремонту. Такие меры позволят налогоплательщикам значительно сократить срок окупаемости инвестиций и повысить эффективность от вложенных в конкретное производство средств, сохранить свои оборотные средства, чтобы направить их на развитие этого производства, а в конечном счете - расширить и сам легальный рынок строительства.

Четвертый этап, начало которого можно датировать 1 января 2009 года, связан с введением подготовленного проекта Нового Налогового кодекса. Основные черты:

- снижение налоговой нагрузки на несырьевой сектор;
- снижение административных барьеров;
- повышение эффективности налогового администрирования.

Реформирование налоговой отчетности предусматривает Налоговый Кодекс на 1 января 2009 года.. В настоящее время, установленные нормы деклараций с приложениями и дополнительными формами к приложениям объединяют в себе обобщенные данные об объекте налогообложения и исчисленном налоге, являются, своего рода регистрами аналитического учета, предлагается отделить формы налоговой отчетности, представляемые в налоговые органы, от аналитического учета, что позволит упростить отчетность и сократить формы налоговой отчетности. В связи с этим вводится понятие «налоговый учет», который налогоплательщику предлагается вести самостоятельно на основе налоговых регистров в рамках, установленных Кодексом о налогах и других обязательных платежах в бюджет, в целях учета объектов налогообложения и исчисления налогов.

Дополнительно, Налоговый Кодекс регламентирует виды форм налоговой отчетности, их содержание, что установит последовательность в применяемых подходах в составлении отчетности и позволит учитывать интересы налогоплательщика.

В Налоговом Кодексе регламентируется порядок налогообложения при передаче имущества в доверительное управление, осуществлении совместной деятельности, реорганизации юридического лица. Подобная регламентация ситуаций, получивших широкое распространение в современной практике, позволит четко распределить налоговые обязательства участников подобных хозяйственных отношений.

Согласно, Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет 2009 года произведено реформирование корпоративного подоходного налога

(КПН). В течение трех лет будет снижена ставка КПН с 30 до 15 процентов. В 2009 году ставку снижена до 20 процентов, в 2010 году -17,5%, в 2011 году-15%.[31]

Основным направлением реформирования является упрощение порядка исчисления и ликвидация излишних исключений (оптимизация льгот) с одновременным снижением ставки налога. Оптимизация льгот и исключений позволит расширить налогооблагаемую базу, что обеспечит равные условия деятельности предприятий со схожим уровнем рентабельности.

В рамках оптимизации льгот будут исключены два особых налоговых режима: для нефтехимических производств, для производств с высокой добавленной стоимостью (ВДС). Данные режимы продемонстрировали за период своего действия свою неэффективность. Режим ВДС проявил конструктивные недостатки, поскольку наличие ВДС не является признаком модернизации производства или глубокого передела.

По КПН будет предоставляться льгота в форме ускоренного вычета инвестиций. Одновременно удлиняется срок переноса убытков с 3 до 10 лет, что в полной мере позволит воспользоваться преимуществами быстрого списания инвестиций. Освобождение от земельного налога и налога на имущество сохранится только на территории специальных Экономических Зон.

В рамках унификации КПН предлагается исключить с 2012 года особый режим для страховых организаций, что подразумевает обложение финансового результата (прибыли). Это позволит учитывать уровень рентабельности деятельности страховой организации. Поскольку переход на общеустановленный порядок требует создания адекватного учета страховых резервов в целях налогообложения, предлагается сохранить действие режима до указанной даты.

Исключается обязательная уплата авансовых платежей по КПН для предприятий малого и среднего бизнеса, которые были обязательными при действии Налогового кодекса за предыдущие года, что значительно упрощает налогообложение и исключает наказание за неверное планирование деятельности, что является сложной задачей для малого и среднего предпринимательства. Уточняется порядок налогообложения производных финансовых инструментов.

В целях усиления налогового администрирования КПН предлагается реформирование порядка вычета вознаграждений и введение понятия «конструктивные дивиденды».

Действующий порядок отнесения на вычеты расходов на выплату вознаграждений основан на правиле достаточной капитализации, которое ограничивает размер вычета вознаграждения, выплачиваемого нерезидентам, в зависимости от соотношения собственного и заемного капиталов. Поскольку под ограничение подпадают только вознаграждения по иностранным займам, нормы противоречит принятым обязательствам по недискриминации, что делает норму неприменимой. Предлагается распространить действие нормы только на взаимосвязанные стороны, вне зависимости страны резидентства сторон договора займа. Эта мера приведет правило достаточной капитализации в соответствие с международными стандартами и позволит эффективно противодействовать избежанию налогообложения в Республике Казахстан.

В настоящее время понятие «дивиденды» трактуется крайне узко, что позволяет избегать налогообложения в Республике Казахстан, маскируя дивиденды под скидки в цене на товары и услуги, дешевые кредиты и прочие материальные выгоды. В международной практике подобные выгоды определяются в качестве конструктивных дивидендов и подлежат налогообложению в порядке, предусмотренном для дивидендов.

Согласно действующему Налоговому кодексу применение международных договоров в отношении доходов нерезидентов в основном осуществляется на разрешительной основе разрешение предоставляет налоговый орган после рассмотрения документов и проведения при необходимости проверки. Такой порядок существенно затрудняет применение международных договоров: длительные сроки рассмотрения налоговыми органами представленных документов. Проект Кодекса предусматривает некоторую либерализацию налогообложения нерезидентов.

Предлагается расширить перечень доходов, по которым предоставляется право налоговым агентам самостоятельного применения положений международных договоров и принятия решений об освобождении от налога или отказе в момент выплаты дохода нерезиденту, исходя из положений международных договоров, на основании сертификата резидентства.[31]

Предполагается рациональное реформирование налога на добавленную стоимость (НДС).

Основным направлением реформирования является повышение нейтральности налога по отношению к плательщикам. С этой целью предлагается введение возмещения превышения зачетного НДС над начисленным для плательщиков НДС. Эта мера направлена на устранение замораживания оборотных средств налогоплательщика в виде НДС, уплаченного поставщикам, особенно, в период модернизации и обновления основных средств. При этом администрирование возврата дебетового сальдо должно производиться на основе системы оценки рисков для избежания сплошных проверок.

Подобные изменения позволят ликвидировать совокупность исключений (льгот) из базы НДС, существующих в настоящее время: освобождение в рамках инфраструктурного проекта; освобождение в рамках специальных Экономических Зон; освобождение в рамках финансового лизинга; освобождение геологоразведочных работ. Поэтапное введение возмещения дебетового сальдо (полный цикл с 2012 года) сохраняет до этой даты метод зачета НДС при импорте машин и оборудования, механизм отсрочки при импорте товаров для промышленной переработки и освобождение реализации со «свободного склада».

Предусматривается введение ставок акцизов в текст Налогового кодекса, что соответствует принципу закона прямого действия.

Предлагается совершенствование налогов с фонда оплаты труда - индивидуального подоходного и социального налогов. Единая ставка индивидуального подоходного налога будет сохранена на уровне 10 процентов. В тоже время проведена работа по уточнению норм кодекса, связанных с исчислением данного налога, в частности, с определением видов имущественного дохода и порядка его обложения.

Социальный налог имел регрессивную шкалу, что подразумевает повышенное налогообложение заработных плат малых размеров. При введении подобной шкалы она компенсировалась прогрессивной шкалой индивидуального подоходного налога, что выравнивало их действие. Установление плоской шкалы индивидуального подоходного налога с 2007 года делает регрессивную шкалу неэффективной. Также необходимость отдельного расчета по каждому работнику делает сложным и трудозатратным исчисление и уплату социального налога.

В рамках реформирования социального налога предложено осуществить переход от регрессивной шкалы налога со ставками от 13 до 5 процентов к плоской шкале со ставкой 11 процентов. Это позволит приблизить исчисление налога к адекватным современным условиям и упростить исчисление налога для налогоплательщика.

Согласно, проекта Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет предусматривается реформирование налога на имущество. Введено сократить объект налогообложения со всего имущества (основные средства и нематериальные активы) до недвижимости. Это позволит снизить налоговую нагрузку на недавно обновленные производства, поскольку налог не будет взиматься с оборудования и машин. При этом в целях сохранения доходов местных бюджетов предлагается увеличить ставку с 1 до 2 процентов.[31]

По налогу на имущество физических лиц будут повышены ставки на дорогостоящее имущество, начиная со стоимостью свыше 50 млн. тенге. Эти изменения позволят более полноценно облагать дорогостоящую недвижимость и придать большую прогрессивность в налогообложении физических лиц.

Предлагается реформирование налога на транспортные средства. Нынешняя практика налогообложения определяет дальнейшее старение парка автотранспортных средств, стимулируя владельцев автотранспортных средств сохранять старые автомашины в собственности.

Целесообразно исключить поправочные коэффициенты на легковые, грузовые и специальные автотранспортные средства в зависимости от срока эксплуатации, что увеличит возлагаемое на владельцев старых машин налоговое бремя, в связи с чем, пересмотрены налоговые ставки на легковые, грузовые и специальные автотранспортные средства в сторону уменьшения.

В новом Налоговом кодексе в связи с низким уровнем налоговой нагрузки на малый и средний бизнес предлагается в основном сохранить режимы, существующие для них в настоящее время. При этом в целях исключения дробления и усиления конкурентоспособности, установлено, что учредителями юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим для малого бизнеса на основе упрощенной декларации, не могут выступать юридические и физические лица, являющиеся учредителями юридических лиц, использующих такой режим.

**Вопрос 4.** В РК действуют:

1)налоги:

-корпоративный подоходный налог;

-индивидуальный подоходный налог;

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- рентный налог на экспорт;
- специальные платежи и налоги недропользователей;
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;
- земельный налог;
- налог на имущество;
- налог на игорный бизнес;
- фиксированный налог;
- единый земельный налог.

Для целей применения международных договоров косвенными налогами признаются налог на добавленную стоимость, акцизы.

2) другие обязательные платежи в бюджет:

-государственная пошлина;

**-сборы:**

-регистрационные сборы;

-сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК;

-сбор с аукционов;

-лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;

-сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;

**-плата:**

-за пользование земельными участками;

-за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

-за эмиссии в окружающую среду;

-за пользование животным миром;

-за лесные пользования;

-за использование особо охраняемых природных территорий;

-за использование радиочастотного спектра;

-за предоставление междугородной и международной телефонной связи, а также сотовой связи;

-за пользование судоходными водными путями;

-за размещение наружной (визуальной) рекламы.

**Классификация налогов:**

1. В зависимости от носителя налогового бремени:

А) прямой налог – это налог, где субъект налогообложения одновременно является его фактическим носителем;

Б) косвенный налог – где субъект налогообложения перекладывает бремя налога на другое лицо, выступающее его фактическим плательщиком.

2. В зависимости от формы уплаты налога:

А) натуральные

Б) денежные

3. В зависимости от территориального уровня:

А) республиканские

Б) местные

4. по субъектам:

А) налоги с юридических лиц

Б) налоги с физических лиц

5. В зависимости от характера использования:

А) налоги общего назначения

Б) налоги целевые

6. По способу исчисления и способу уплаты:

А) окладные – сумма налога устанавливается для каждого отдельного налогоплательщика налоговым органом и обязанность по уплате налога возникает только после получения налогоплательщиком соответствующего от данного органа распоряжения.

Б) неокладные – они исчисляются и уплачиваются налогоплательщиком самостоятельно.

7. в зависимости от оснований возникновения налоговой базы и источника выплаты:

А) активные – когда их объект, налоговая база и источник выплаты формируется в результате текущей хозяйственной и производственной деятельности налогоплательщика.

Б) пассивные- когда объект и предмет налогообложения не связаны с поведением или деятельностью налогоплательщика.

Налоговое законодательство Казахстана состоит из общей части, особенной части.

Налоговый Кодекс РК регулирует властные отношения по установлению, введению и порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком (налоговым агентом), связанные с исполнением налогового обязательства.

Налоговое законодательство РК основывается на Конституции РК.

Задачами органов налоговой службы являются:

- 1)обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 2)обеспечение полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, исчисление и уплату социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования;
- 3)участие в реализации налоговой политики государства;
- 4)обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности РК;
- 5)обеспечение соблюдения налогового законодательства РК.

Органы налоговой службы состоят из уполномоченного органа и налоговых органов.

Органы налоговой службы вправе:

- в пределах своей компетенции разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты, предусмотренные Налоговым кодексом;
- осуществлять налоговый контроль;

- осуществлять международное сотрудничество по вопросам налогообложения;

- требовать от налогоплательщика представления права доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, информацию об объектах налогообложения;

- 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, социальных отчислений, письменных пояснений по составленным налогоплательщиком налоговым формам, а также финансовой отчетности налогоплательщика;

- на основании предписания обследовать имущество, являющееся объектом обложения и объектом, связанным с налогообложением;

- получать от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах;

- определять косвенным методом объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением.

**Обязанности органов налоговой службы:**

- соблюдать права налогоплательщика (налогового агента);

- защищать интересы государства;

- осуществлять налоговый контроль за исполнением налогоплательщиков налогового обязательства;

- вести учет налогоплательщиков, объектов налогообложения, учет исчисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет;

- в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства;

- проводить налоговую проверку по предписанию;

- в пределах своей компетенции проводить зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов, других обязательных платежей в бюджет;

- соблюдать налоговую тайну;

- принимать налоговую отчетность и налоговые заявления в соответствующем порядке и др.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).

2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.



- 2.Ильясов К.К. Идрисова Э.К.Налоги развитых зарубежных государств –Алматы: Каржы-Каражат.1977.
- 3.Налоги и налогообложение – учебник под ред.Юткиной Т.Ф. – М.:ЮНИТИ.2001.
- 4.Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры»,2003.
- 5.Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай:КИПУ.2009.

### **Контрольные вопросы:**

- 1.Дайте определение понятия «налоговая система»
- 2.Назовите основные элементы налоговой системы
- 3.Дайте характеристику налоговой системы РК
- 2.Что такое классификация налогов: прямые и косвенные налоги, их соотношение.
- 3.Назовите принципы налогообложения в Налоговом кодексе РК.
- 4.Дайте характеристику развития налоговой системы Казахстана на современном этапе.
- 5.Дайте оценку каждого этапа развития налоговой системы.
- 6.Перечислите виды налогов и обязательных платежей в бюджет в налоговой системе РК.

### **Тема 3. Налоговая политика и механизм ее реализации**

Цель лекции: Рассмотреть экономическое содержание налоговой политики Казахстана и ее роль в реализации приоритетных направлений экономической политики государства.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание налоговой политики. Цели и задачи налоговой политики
- 2 Типы налоговой политики, их характеристика. Особенности формирования налоговой политики Казахстана. Современная налоговая политика Казахстана.
- 3 Налоговый механизм: содержание, структура и характеристика составляющих элементов.

## 2. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль.

Вопрос 1. Налогообложение – это деятельность государства по установлению и взиманию налогов. Налоговая деятельность - это деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления.

Таким образом, понятие «налоговая деятельность» связано с понятием «налогообложение». Отличие между ними заключается в том, что понятие «налоговая деятельность» шире понятия «налогообложение», поскольку включает в себя не только установление, введение и взимание налогов, что свойственно налогообложению, но и деятельность по формированию налоговосборочного аппарата и обеспечению его функционирования.

Налоговая деятельность государства включает в себя несколько компонентов и состоит из нескольких направлений, а именно:

- 1) Формирование налоговой системы государства путем установления и введения налогов и их взаимного согласования;
- 2) Определение компетенции органов государственной власти в области налогообложения и распределение их полномочий в данной сфере;
- 3) Формирование системы специализированных налоговых органов государства (формирование налоговой администрации) и обеспечение их надлежащего функционирования;
- 4) Организация и осуществление налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, исполнением налоговых обязательств, а также исполнением других обязанностей, предусмотренных этим законодательством;
- 5) Осуществление сбора налогов как путем их принудительного взимания, так и путем их самостоятельной уплаты налогоплательщиками; принудительное взыскание недоимок и пени, начисленных за просрочку уплаты налогов;
- 6) Поддержание режима соблюдения законности в сфере налогообложения.

При осуществлении своей налоговой деятельности государство руководствуется определенными представлениями и идеями. Иначе говоря, у каждого государства существует своя система взглядов по поводу того каким должно налогообложение. Руководствуясь ими государство проводит свою **налоговую политику**.

В литературе предложено несколько определений понятия «налоговая политика».

Так, в работе под редакцией А.В.Брызгалина налоговая политика государства определяется как система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленных на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом. (Налоги и налоговое право /Под ред. А.В.Брызгалина. М., 1998. с.50).

Развитие экономики, как и развитие общества, осуществляется под влиянием объективно действующих законов. Не вызывает сомнения и то, что деятельность государства и его налоговая политика должны соответствовать этим объективным законам. Однако налоговая политика государства не детерминирована объективными законами развития экономики и общества, а в значительной степени подвержена субъективным факторам. Поэтому-то и существует так много отрицательных эпитетов к той или иной налоговой политике даже применительно к одному и тому же государству: «плохая» налоговая политика, политика «не соответствующая потребностям общества» и т.п. Как отмечал в свое время представитель немецкой финансовой школы Вольф (1679-1754), государство, не прибегающее к дурным средствам, существует только в утопии.

Юткина Т.Ф. считает, что налоговая политика это комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющих целенаправленное применение налоговых законов. Но мнению А.И.Худякова налоговая политика определяется не только «правовыми действиями» государства, но и доктринами, Посланиями Президента и другими документами, имеющими идеологическую и целеустанавливающую направленность.

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

Налоговая политика государства – это система проводимых им в области налогов мероприятий, направленных на реализацию задач, стоящих перед государством в соответствии с его налоговой доктриной.

Воплощением налоговой политики государства является его налоговая деятельность. В основе налоговой политики государства лежат те или иные идеи, система представлений и взглядов, определенная идеология, которыми руководствуется государство, осуществляя свою налоговую деятельность. Налоговая политика имеет свое содержание и реализуется в определенных правовых формах. Содержание налоговой политики определяется теми задачами и функциями, которые возлагает на себя государство или которые ему объективно присущи. Сами же цели и задачи налоговой политики обычно определяются конкретной экономической и политической конъюнктурой.

Налоговая политика является неотъемлемой частью финансовой политики страны. Основное ее назначение вытекает из сущности налогов и заключается в изъятии государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды, в мобилизации этих средств и перераспределении через бюджет.

Налоговая политика - это система мероприятий, которая реализует интересы государства в отношении налогоплательщиков посредством налогового механизма.

Основные задачи налоговой политики:

- обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- создание условий для регулирования экономики страны в отраслевом и региональном разрезе;
- сглаживание неравенства в уровнях доходов населения;
- соответствие экономическим законам;
- определение налогооблагаемой базы и источников мобилизации финансовых ресурсов;
- макроэкономическая стабильность;
- выработка адекватного налогового механизма.

Требования предъявляемые к налоговой политике в современных условиях:

- соблюдение научного подхода;
- учет положений и выводов политэкономической и финансовой наук;
- учет специфики исторических условий каждого этапа развития общества;
- использование прошлого и зарубежного опыта;
- прогнозирование результатов;
- прогнозирование последствий налоговых мероприятий.

Налоговая политика отражает уровень государственного вмешательства в экономику.

Вопрос 2 .Различают активный и пассивный тип налоговой политики. Активный тип налоговой политики означает вмешательство государства в процесс размещения производственных ресурсов в частном секторе экономики и регулирования экономического цикла (антициклическая политика, антикризисное регулирование).

При активном типе налоговой политики устанавливаются высокие номинальные налоговые ставки и предоставляется широкий спектр налоговых льгот (по отдельным категориям доходов, инвестициям в конкретные отрасли, региону и даже типу оборудования и т.д.), используются прогрессивные налоговые ставки.

Пассивный тип налоговой политики предполагает минимизацию вмешательства государства в размещение ресурсов в частном секторе. Здесь имеет место существенное снижение номинальных налоговых ставок при одновременном значительном ограничении предоставляемых налоговых льгот. Экономика получает возможность развиваться на основе критериев эффективности производства, а не критериев задаваемых государством. Переход к преимущественно пассивному типу налоговой политики осуществляли США в ходе налоговых реформ 1986 г., Швеция в 1991 году и некоторые другие страны.

Налоговая политика РК постепенно переходит из активного типа к пассивному типу налоговой политики.

Вопрос 4. Налоговое планирование – это использование физическими и юридическими лицами своих прав для минимизации налоговых платежей в рамках действующих законов. В его основе лежит полное использование всех разрешенных законами льгот и возможностей, предоставляемых государственными регулирующими органами.

Право субъектов хозяйственной деятельности защищать свои материальные ценности проистекает из основных принципов рыночной экономики и практики развитых стран. В 1935 году судья Дж.Сандерленд заявил от имени Верховного суда США, что право налогоплательщиков уменьшать выплату налогов, используя все разрешенные законами средства, никем не может быть оспорено.

Следует различать налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов. Направления налогового планирования: 1) выбор оптимальной организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения. В нашей стране есть возможность получать налоговые льготы, пользуясь статусом малого и среднего бизнеса, предприятий по производству, переработке и реализации сельскохозяйственных продуктов. В Налоговом кодексе РК сегодня есть специальные налоговые режимы, учитывающие интересы малого и среднего бизнеса; 2) это выбор места для размещения или регистрации фирмы с точки зрения налогообложения; 3) тщательное исследование и использование действующих налоговых льгот, связанных не с юридической формой или местом регистрации компании, а с ее производственной, коммерческой и финансовой деятельностью. Например, в налоговом кодексе РК есть льготы, связанные с нулевой ставкой по НДС по экспортной деятельности предприятий, льготы по ускоренной амортизации, за включение в штат работников предприятия представителей некоторых категорий населения (инвалиды с потерей зрения, слуха, речи); 4) оптимальное использование прибыли и свободного капитала, выбор инвестиционной политики, которая может обеспечить дополнительные налоговые льготы и даже возврат части уплаченных ранее налогов.

Налоги выступают средством государственного регулирования. Регулирующая функция налогов заключается в следующем:

- в установлении и изменении системы налогообложения;
- в определении налоговых ставок, их дифференциации;
- в предоставлении налоговых льгот.

Важную регулирующую роль играет сама система налогообложения, избранная правительством. Изменяя налоговые ставки на доходы, государство может создать или уменьшить дополнительные стимулы для капиталовложений, а маневрируя уровнем косвенных налогов – воздействовать на фонд потребления в целом, на уровень цен.

Налоговый контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства РК, иного законодательства РК, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.

Налоговый контроль осуществляется в следующих формах:

1. регистрация налогоплательщика в налоговых органах;
2. прием налоговых форм;
3. камеральный контроль;
4. учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;
5. налоговое обследование;

6. мониторинг крупных налогоплательщиков;
7. налоговые проверки
8. контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
9. контроль за подакцизными товарами;
10. контроль при трансфертном ценообразовании;
11. контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного в собственность государства;
12. контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства РК.

### **Регистрация налогоплательщика в налоговых органах:**

Уполномоченный орган ведет учет налогоплательщиков путем формирования государственной базы данных налогоплательщиков, которая представляет собой информационную систему, предназначенную для осуществления учета налогоплательщиков. Формирование государственной базы данных налогоплательщиков заключается:

- в регистрации физического лица, юридического лица, структурного подразделения юридического лица в органах налоговой службы в качестве налогоплательщика;

- в регистрационном учете налогоплательщика:

- в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката;
  - по налогу на добавленную стоимость;

- в качестве электронного налогоплательщика;

- в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности;

- по месту нахождения объекта налогообложения или объекта, связанного с налогообложением.

Регистрация физического лица, юридического лица, структурных подразделений юридического лица в качестве налогоплательщика включает в себя:

- внесение сведений о данных лица в государственную базу данных налогоплательщиков;

- изменение или дополнение регистрационных данных в государственной базе данных налогоплательщиков;

- исключение сведений о налогоплательщике из государственной базы данных налогоплательщиков.

### ***Регистрационный учет индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката:***

Постановка физического лица на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя производится налоговым органом с выдачей свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

в порядке и сроки, которые определены законодательством РК о частном предпринимательстве.

Постановка на регистрационный учет производится налоговым органом по месту нахождения на основании налогового заявления физического лица о регистрационном учете.

К налоговому заявлению прилагаются копии следующих документов с предъявлением оригиналов:

- удостоверяющего личность;
- лицензии на право занятия частной нотариальной, адвокатской деятельностью;
- подтверждающего место нахождения частного нотариуса, адвоката.

Документом, подтверждающим место нахождения частного нотариуса, адвоката является книга регистрации граждан или документ, подтверждающий право собственности на недвижимое имущество. Или пользования им.

Налоговые органы производят постановку физического лица на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя, нотариуса, частного адвоката в течение трех рабочих дней со дня получения налогового заявления физического лица.

#### ***Обязательная постановка на регистрационный учет по НДС:***

Обязательной постановке на регистрационный учет по НДС подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели.

Обязательной постановке на учет по НДС не подлежат:

- государственные учреждения;
- лица, по деятельности, подлежащие обложению налогом на игорный бизнес, фиксированным налогом и единым земельным налогом.

В случае, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота ( 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законодательством о республиканском бюджете), юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство обязаны в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по НДС, не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом.

#### ***Регистрационный учет налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности:***

Постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежат налогоплательщики, осуществляющие следующие виды деятельности:

- производство бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
- оптовая или розничная реализация бензина, дизельного топлива;
- производство этилового спирта или алкогольной продукции;

- оптовая реализация алкогольной продукции;
- производство и оптовая реализация табачных изделий;
- организация, проведение лотереи и реализация лотерейных билетов;
- игорный бизнес;
- услуги с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров для игр, игровых дорожек, картов, бильярдных столов.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней с даты подачи налогового заявления производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет в качестве надлогоплательщика с выдачей регистрационной карточки.

Регистрационная карточка – бланк строгой отчетности, выдаваемый налоговым органом при постановке на регистрационный учет налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

***Бездействующий налогоплательщик и налогоплательщик, находящийся на стадии ликвидации:***

К бездействующим налогоплательщикам относятся бездействующие юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Бездействующим юридическим лицом признается юридическое лицо-резидент, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение, а также структурное подразделение юридического лица-нерезидента, не представившее декларации по корпоративному подоходному налогу, по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу и упрощенную декларацию по истечении одного календарного года после установленных налоговым кодексом сроков их представления.

Бездействующим индивидуальным предпринимателем признается индивидуальный предприниматель, не представивший декларации по индивидуальному подоходному налогу, по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу и упрощенную декларацию по истечении одного календарного года после установленных сроков их представления или расчет стоимости патента в течение двух лет с даты окончания срока действия последнего патента.

Налоговые органы ежегодно не позднее 30 апреля утверждают список налогоплательщиков, признанных бездействующими, и размещают информацию на сайте уполномоченного органа.

Исключение налогоплательщика из списка бездействующих налогоплательщиков производится после:

- исполнения налогоплательщиком налогового обязательства по представлению налоговой отчетности;
- уплаты штрафов за непредставление налоговой отчетности в соответствующие сроки.

**Список рекомендуемой литературы:**



Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).

2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.

2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.

3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.

4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.

5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое экономическое содержание налоговой политики.
2. Назовите цели и задачи налоговой политики.
3. Назовите типы налоговой политики и дайте их характеристику.
4. Покажите взаимосвязь налоговой политики с направлениями развития экономики.
5. В чем особенности формирования налоговой политики в Казахстане и ее направленность на решение приоритетных задач развития экономики.
6. Перечислите составляющие элементы налогового механизма
7. Что такое налоговое планирование ?
6. Назовите функции налогового контроля.

## **Тема 4. Налог на имущество юридических и физических лиц.**

Цель лекции: Раскрыть сущность налога на имущество юридических и физических лиц и порядок его исчисления.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическая сущность, принципы построения и функции налогов на имущество.
- 2 Порядок исчисления налога на имущество юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями
- 3 Особенности налогообложения имущества физических лиц

### **А) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей**

**Плательщиками налога на имущество являются:**

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

**Плательщиками налога на имущество не являются:**

- 1) плательщики единого земельного налога;
- 2) государственные учреждения;
- 3) государственные предприятия исправительных учреждений;
- 4) религиозные объединения

При передаче имущества в аренду или в доверительное управление плательщик налога определяется по согласованности сторон.

Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

Плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, входящим в состав паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

**Объектом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей** являются здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей, находящиеся на территории РК, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость.

Основные средства (согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства») – это материальные объекты, которые используются для производства и поставки товаров и услуг, сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей, и предполагаются к использованию в течение более одного периода.

**Не являются объектами налогообложения:**

- 1) земля как объект обложения земельным налогом;
- 2) здания, находящиеся на консервации по решению правительства РК;
- 3) государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- 4) объекты незавершенного строительства.

**Налоговой базой по объектам налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей** является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

**Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения** определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным.

**Налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим** на основе патента, является стоимость приобретения объектов налогообложения. В случае отсутствия такой стоимости налоговой базой является рыночная стоимость по данным оценки, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством РК об оценочной деятельности.

Юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

Индивидуальные предприниматели и юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют налог на имущество по ставке 0,5 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

По ставке 0,1 процента к среднегодовой стоимости объектов налогообложения исчисляют налог следующие юридические лица:

- 1) некоммерческие организации;
- 2) организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере;
- 3) организации, основным видом деятельности которых являются работы, услуги в области библиотечного обслуживания;
- 4) государственные предприятия, осуществляющие функции в области государственной аттестации научных кадров;
- 5) юридические лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц – сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;
- 6) юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов и других водохозяйственных сооружений природоохранного назначения, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;
- 7) юридические лица, эксплуатирующие объекты питьевого водоснабжения.

0% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон.

По налогу на имущество плательщики обязаны ежегодно до 15 февраля представлять в налоговые органы по месту нахождения объекта обложения расчет текущих платежей. Вновь созданные налогоплательщики представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет.

В расчете текущих платежей указываются налоговая база, ставка налога, годовая сумма налога. Плательщики налога на имущество обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября.

Пример. Балансовая стоимость объектов налогообложения составила 12 млн.тенге. отсюда годовая сумма налога 180 000 тенге, которая должна быть уплачена до 25.02 – 45 000 тенге, до 25.05 – 45 000 тенге, до 25.08 – 45 000 тенге, до 25.11 – 45 000 тенге.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости выбывших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат уменьшению текущие платежи, распределяется равными долями на оставшиеся сроки уплаты текущих платежей..

Пример. В течение налогового года 14 апреля налогоплательщик продал имущество на 2 млн тенге (в этом случае он имеет право уменьшить сумму налога).

Перерасчет  $2,0 : 12 * 8$  месяцев = 1333333 тенге

Сумма налога  $1333333 * 1,5\%$  = 20 000 тенге

Значит, в следующие сроки он заплатит на 20 000 тенге меньше, уменьшая текущие платежи равномерно по срокам уплаты.

Налогоплательщик заплатил: 25.02 – 45000 тенге, а теперь будет платить:

25.05 – 45 000 –  $(20\ 000 : 3)$  = 45 000 – 6667 = 38 333;

25.08 – 38333 тенге

25.11 – 38333 тенге

В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления объектов налогообложения, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 5

НК, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

Пример. В течение налогового года 26 августа налогоплательщик приобрел имущество на 3 млн.тенге ( в этом случае он увеличивает текущие платежи).

Перерасчет =  $3,0 : 12 * 5$  месяцев = 1 250 000 тенге

Сумма налога =  $1\,250\,000 * 1,5\%$  = 18 750 тенге

Значит, в следующие сроки уплаты налога налогоплательщик заплатит на 18 750 тенге больше, увеличиваем текущие платежи соразмерно срокам уплаты.

Налогоплательщик заплатил:

25.02 – 45 000 тенге

25.05 – 38 333 тенге

25.08 – 38 333 тенге

25.11 заплатит  $38\,333 + 18\,750 = 57\,083$  тенге

В общей сложности налогоплательщик должен был перечислить в бюджет 178 749 тенге.

Пример. Юридическое лицо имеет по балансу основных средств на сумму 12 млн.тенге, в том числе стоимость транспортных средств на 1 млн тенге, нематериальных активов – 2 млн.тенге.

Накопленный износ за год – 1 200 000 тенге

В течение года произошло следующее изменение по балансу:

Прибыли основные средства в :

Феврале – 2,0;

Сентябре – 1,0.

Выбыли основные средства в :

Июле – 1,0.

Решение. до 20.02 производим расчет текущих платежей.

Налоговая база  $12\,000\,000 - 1\,000\,000 - 2\,000\,000 = 9\,000\,000$  тенге

Сумма налога  $9\,000\,000 * 1,5\%$  = 135 000 тенге

К уплате по срокам: 25.02 – 33 750 тенге

25.05 – 33 750 тенге

25.08 – 33 750 тенге

25.11 – 33 750 тенге

По истечении налогового года заполняется декларация, которая должна быть представлена в налоговый комитет до 31 марта следующего года.

Накопленный износ за год – 1 200 000 тенге, значит ежемесячная сумма амортизации – 100 000 тенге, находим среднегодовую балансовую стоимость.

Расчет среднегодовой балансовой стоимости произведем в виде таблицы.

На 01.01.	9 000 000	9 000 000
На 01.02.	9 000 000 – 100 000	8 900 000
На 01.03	8 900 000 – 100 000 + 2 000 000	10 800 000
На 01.04	10 800 000 – 100 000	10 700 000
На 01.05	10 700 000 – 100 000	10 600 000
На 01.06	10 600 000 – 100 000	10 500 000
На 01.07	10 500 000 – 100 000	10 400 000

Ha 01.08	10 400 000 – 100 000 – 1 000 000	9 300 000
Ha 01.09	9 3 00 000 – 100 000	9 200 000
Ha 01.10	9 200 000 – 100 000 + 1 000 000	10 100 000
Ha 01.11	10 100 000 – 100 000	10 000 000
Ha 01.12.	10 000 000 – 100 000	9 900 000
Ha 01.01.	9 900 000 – 100 000	9 800 000
	Сумма среднегодовой остаточной стоимости	

Сумма налога по итогам года  $X * 1,5\% = y$   
Перерасчет  $y - 135\ 000$

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, уплачивают налог на имущество не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период.

Налоговый период для исчисления и уплаты налога на имущество является календарный год.

Декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, обязаны представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов налогообложения декларацию.

### **ЗАДАЧИ:**

**Пример:** В ТОО «Аском» в г.Костанай среднегодовая балансовая стоимость офисного здания составляет 3 млн.тенге, производственного здания - 10 млн тенге. Стоимость оборудования в производственном здании - 225 млн.тенге. Рассчитать сумму налога на имущество данного налогоплательщика.

Решение: 3 млн.тенге  $\times 1,5\% = 45\ 000$  тенге  
10 млн.тенге  $\times 1,5\% = 150\ 000$  тенге

### **Б) физических лиц**

**Плательщиками налога на имущество** являются физические лица, имеющие объект налогообложения, на праве собственности на территории РК.. **Объектом обложения налогом на имущество физических лиц** являются жилые помещения, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности, и объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

**Не являются плательщиками налога на имущество физических лиц:**

1) военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы (учебы);

2) Герои Советского Союза, Герои Социалистического труда, лица, удостоенные звания «Халык қаһарманы», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын Алка», отдельно проживающие пенсионеры – в пределах 1 000-кратного размера МРП;

3) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, инвалиды 1 и 2 групп – в пределах 1 500-кратного размера МРП от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;

4) лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, - в пределах 1500-кратного размера МРП от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности;

5) индивидуальные предприниматели по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности.

**Налоговой базой по жилым помещениям, дачным постройкам или объектам незавершенного строительства для физических лиц** является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, определяемая в следующем порядке:

$$C = C_b * S * K_{\text{физ}} * K_{\text{функц}} * K_{\text{зон}} * K_{\text{изм.МРП}},$$

где  $C$  – стоимость имущества для целей налогообложения,

$C_b$  – базовая стоимость одного квадратного метра жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства,

$S$  – полезная площадь жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства в квадратных метрах,

$K_{\text{физ}}$  – коэффициент физического износа,

$K_{\text{функц}}$  – коэффициент функционального износа,

$K_{\text{зон}}$  – коэффициент зонирования,

$K_{\text{изм.мрп}}$  – коэффициент изменения месячного расчетного показателя.

Базовая стоимость одного квадратного метра жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства в национальной валюте ( $C_b$ ) определяется в зависимости от вида населенного пункта по таблице.

№ п/п	Вид населенного пункта	Базовая стоимость в тенге
1	Алматы	30 000
2	Астана	30 000

3	Ақтау	18 000
4	Ақтобе	18 000
5	Атырау	18 000
6	Қарағанды	18 000
7	Қызылорда	18 000
8	Кокшетау	18 000
9	Қостанай	18 000
10	Павлодар	18 000
11	Петропавловск	18 000
12	Талдықорған	18 000
13	Тараз	18 000
14	Уральск	18 000
15	Усть-Каменогорск	18 000
16	Шымкент	18 000
17	Города областного значения	12 000
18	Города районного значения	6 000
19	Поселки	4 200
20	Села (аулы)	2 700

Коэффициент физического износа жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства определяется с учетом норм амортизации и эффективного возраста по формуле:

$$K_{\text{физ}} = 1 - I_{\text{физ}}$$

где  $I_{\text{физ}}$  – физический износ жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства

Физический износ определяется по формуле:

$$I_{\text{физ}} = (T_{\text{баз}} - T_{\text{ввода}}) \cdot H_{\text{аморт}} / 100,$$

Где  $T_{\text{баз}}$  – год начисления налога

$T_{\text{ввода}}$  – год ввода объекта налогообложения в эксплуатацию

$H_{\text{аморт}}$  – норма амортизации.

В зависимости от характеристики здания при определении физического износа применяют нормы амортизации по таблице.

№ п/п	Характеристика здания	Н аморт. %	Срок службы
1	2	3	4
	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.	Здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5-2,5	0,8	125



	кирпича, перекрытия железобетонные, бетонные или деревянные; здания с крупноблочными стенами, перекрытия железобетонные		
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.	Здания со стенами смешанными, деревянными рублеными или брусчатыми	2,0	50
5.	Здания сырцовые, сборно-щитовые, каркасно-засыпные, глинобитные, саманные	3,3	30
6.	Здания каркасно-камышитовые и другие облегченные	6,6	15

Если физический износ каменного или из несущих панелей жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства 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 жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства, рассчитывается по формуле:

$K_{\text{функц}} = K_{\text{этаж}} \cdot K_{\text{угл}} \cdot K_{\text{мат.ст}} \cdot K_{\text{благ}} \cdot K_{\text{отопл}}$ ,  
где  $K_{\text{этаж}}$  – коэффициент, учитывающий изменения базовой стоимости в зависимости от этажа расположения жилого помещения или объекта незавершенного строительства,

$K_{\text{угл}}$  – коэффициент, учитывающий расположение жилого помещения или объекта незавершенного строительства на угловых участках здания,

$K_{\text{мат.ст}}$  – коэффициент, учитывающий материал стен,

$K_{\text{благ}}$  – коэффициент, учитывающий уровень благоустроенного жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства и обеспеченности его инженерно-техническими устройствами,

$K_{\text{отопл}}$  – коэффициент, учитывающий вид отопления.

В зависимости от этажности применяются поправочные коэффициенты этажности по таблице.

№ п/п	Этаж	К этаж
1	2	3
1.	первый	0,95
1	2	3
2.	Промежуточный или индивидуальный жилой дом	1,0
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 жилого помещения или объекта незавершенного строительства на угловых участках здания применяются следующие поправочные коэффициенты ( $K_{угл.}$ ):

№ п/п	Расположение жилого помещения или объекта незавершенного строительства на угловых участках здания	$K_{угл.}$
1	2	3
1.	угловая	0,95
2.	Неугловая или индивидуальный жилой дом	1,0

В зависимости от материала стен применяются следующие поправочные коэффициенты ( $K_{mat.ст.}$ ):

№ п/п	Материал стен	Коэффициент
1	2	3
1.	Из кирпича	1,1
2.	Сборный из керамзитобетонных блоков	1,0
	Сборный из керамзитобетонных блоков, облицованный кирпичом	1,05
	Железобетонные панели	1,0
	Из железобетонных панелей, облицованных кирпичом	1,05
	Саманно-глинобитные	0,5
	Саманные, облицованные снаружи в 0,5 кирпича	0,6
	Монолитные шлакобетонные	0,7
	Из железобетонных блоков	1,0
	Сборно-щитовые	0,6
	Сборно-щитовые, облицованные в 0,5 кирпича	0,75
	Деревянные рубленные	0,85
	Шпальные	0,75
	Шпальные, облицованные кирпичом	0,95
	Каркасно-камышитовые	0,6

При обеспечении жилого помещения, дачной постройки или объекта незавершенного строительства всеми соответствующими инженерными системами и техническими устройствами поправочный коэффициент благоустройства ( $K_{благ}$ ) принимается равным 1.

В зависимости от вида отопления применяются следующие поправочные коэффициенты отопления ( $K_{отопл.}$ ):

№ п/п	Вид отопления	$K_{отопл.}$
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

Коэффициент зонирования (К зон), учитывающий месторасположение объекта налогообложения в населенном пункте, устанавливается уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним по согласованию с местным исполнительным органом.

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

$$К \text{ изм.МРП} = \text{МРП тек.г.} / \text{МРП предыд.г.},$$

где МРП тек.г. – месячный расчетный показатель, размер которого установлен на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете,

МРП предыд.г. – месячный расчетный показатель, размер которого установлен на предыдущий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Налоговые ставки на имущество физических лиц исчисляются в зависимости от стоимости объектов налогообложения по таблице.

Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 августа налогового периода по месту нахождения объекта налогообложения независимо от места жительства налогоплательщика путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе, а налогоплательщики должны заплатить до 1 октября.

Если объект налогообложения находится на праве собственности менее двенадцати месяцев в течение налогового периода, налог на имущество, подлежащий уплате, рассчитывается путем деления суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев нахождения объекта налогообложения на праве собственности.

Ставки налога на имущество

1	2	3
1.	До 1 000 000 тенге включительно	0,05 % от стоимости объектов н/о
2.	Свыше 1 000 000 тенге до 2 000 000 тенге включительно	500 тенге + 0,8 % с суммы, превышающей 1 000 000 тенге
3.	Свыше 2 000 000 тенге до 3 000 000 тенге включительно	1 300 тенге + 0,1 % с суммы, превышающей 2 000 000 тенге
4.	Свыше 3 000 000 тенге до 4 000 000 тенге включительно	2 300 тенге + 0,15% с суммы, превышающей 3 000 000 тенге
5.	Свыше 4 000 000 тенге до 5 000 000 тенге включительно	3 800 тенге + 0,2% с суммы, превышающей 4 000 000 тенге
6.	Свыше 5 000 000 тенге до 6 000 000 тенге включительно	5 800 тенге + 0,25% с суммы, превышающей 5 000 000 тенге

7.	Свыше 6 000 000 тенге до 7 000 000 тенге включительно	8 300 тенге + 0,3 % с суммы, превышающей 6 000 000 тенге
8.	Свыше 7 000 000 тенге до 8 000 000 тенге включительно	11 300 тенге + 0,35% с суммы, превышающей 7 000 000 тенге
9.	Свыше 8 000 000 тенге до 9 000 000 тенге включительно	14 800 тенге + 0,4% с суммы, превышающей 8 000 000 тенге
10.	Свыше 9 000 000 тенге до 10 000 000 тенге включительно	18 800 тенге + 0,45% с суммы, превышающей 9 000 000 тенге
11.	Свыше 10 000 000 тенге до 50 000 000 тенге включительно	23 300 тенге + 0,5% с суммы, превышающей 10 000 000 тенге
12.	Свыше 50 000 000 тенге до 120 000 000 тенге включительно	223 300 тенге + 0,75% с суммы, превышающей 50 000 000 тенге
13.	Свыше 120 000 000 тенге	748 300 тенге + 1% с суммы, превышающей 120 000 000 тенге

При уничтожении, разрушении, сноса объекта налогообложения перерасчет суммы налога производится при наличии документов, выдаваемых уполномоченным органом, подтверждающих факт уничтожения, разрушения, сноса.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов обложения не позднее 1 октября отчетного налогового периода.

Налоговым периодом является календарный год.

**Пример 1.** Гражданка имеет в собственности квартиру стоимостью 2 300 000 тенге.

**Решение.** Согласно ст.408 НК РК, ставка налога 1 300 + 0,1% с суммы, превышающей 2 000 000 тенге.

Сумма налога  $1\,300 + (2\,300\,000 - 2\,000\,000) * 0,1\% = 1\,300 + 300 = 1\,600$  тенге.

**Пример 2.** Гражданин имеет в собственности квартиру в городе Кокшетау стоимостью 1 200 000 тенге, квартиру в городе Астане стоимостью 6 800 000 тенге и квартиру в городе Челябинске стоимостью 25 000 евро.

**Решение.** По квартире в Кокшетау:

Сумма налога  $500 + 200\,000 * 0,08\% = 2\,100$  тенге

По квартире в Астане:

Сумма налога  $8\,300 + 800\,000 * 0,3\% = 8\,300 + 2\,400 = 10\,700$  тенге

Квартира в Челябинске не является объектом налогообложения на территории РК, так как находится в Российской Федерации.

**Пример 3.** Одиноко живущая пенсионерка имеет дом стоимостью 11 360 000 тенге.

Размер льготы (согласно ст.403 пункт 2 НК РК) 1 000 МРП, размер МРП в 2011 году – 1512 тенге  $1000 * 1512 = 1\,512\,000$  тенге.

Налоговая база = стоимость квартиры – льгота =  $11\,360\,000 - 1\,512\,000 = 9\,848\,000$  тенге.

Сумма налога  $18\,800 \text{ тенге} + 9\,848\,000 * 0,45\% = 2\,304 + 4\,431\,600 = 4\,433\,904$  тенге.

**Пример 4.** Гражданка продала квартиру в мае. Стоимость квартиры – 251165000 тенге.

Сумма налога  $748\ 300 + 1311650 (131165000 * 1\%) = 2059950$  тенге.

Перерасчет  $2059950 / 12 * 5 = 858\ 313$  тенге (сумма налога гражданки).

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2011г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.
3. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Астана: Фолиант. 2010.
4. Ержанов М.С., Ержанова А.М., Жакипбеков Д.С. Налоговый учет и налоговая отчетность в схемах и таблицах : Учебно-практическое пособие. – Алматы: Экономика, 2010.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бекболсынова А.С., Касенова М.Р. Налоги и налогообложение (Сборник задач). Учебное пособие. – Астана: Фолиант, 2008.

### **Контрольные вопросы:**

1. Механизм налогообложения имущества физических лиц, не используемых в предпринимательской деятельности.
2. Порядок уплаты налога на имущество отдельно проживающими пенсионерами.
3. Порядок определения остаточной стоимости амортизируемых активов.
4. Механизм налогообложения имущества физических лиц, используемого в предпринимательской деятельности.
5. Механизм налогообложения имущества категории лиц, имеющих необлагаемый минимум.
6. Произвести сравнительный анализ с западными странами по механизму налогообложения имущества.
7. В какой бюджет поступает налог на имущество. К какому виду относится налог на имущество.
8. Как можно проверить правильность исчисления налога.

9. Какой срок уплаты налога на имущество юридическими и физическими лицами.

**Задачи для самостоятельного решения.**

Задача №1

ИП "Адлет"-25 мая уплатило налог на имущество в размере 6000 тенге. Рассчитать пени по просроченным налоговым платежам.

Задача №2

Приватизированная квартира оценена 1.600.000 тенге и оформлена на инвалида II группы.

Рассчитать сумму налога на имущество.

## Тема 5. Налог на транспортные средства

Цель лекции: Раскрыть сущность налога на транспортные средства и порядок его исчисления.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание, основы построения налога на транспортные средства. Плательщики. Объекты обложения.
- 2 Особенности построения ставок. Порядок исчисления и уплаты налога на транспортные средства юридическими и физическими лицами по различным видам транспортных средств.
- 3 Льготы по налогу на транспортные средства.

**Плательщиками налога на транспортные средства** являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

**Не являются плательщиками налога на транспортные средства:**

1) **плательщики единого земельного налога** по следующим транспортным средствам, принадлежащим его членам на праве общей собственности, на праве собственности и непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции:

один легковой автомобиль с объемом двигателя включительно до 2 500 куб.см.;

грузовые автомобили с суммарной мощностью двигателей в размере 1 000 кВт на 1 000 га пашни;

2) **производители сельскохозяйственной продукции по специализированной сельскохозяйственной технике, используемой в производстве собственной сельскохозяйственной продукции:**

-автомобили-цистерны для перевозки молока или воды для сельскохозяйственных целей;

-автомобили ветеринарной службы;

-автозообиологические лаборатории;

-автокормовозы;

-автопогрузчики;

-автозаправщики сеялок;

-автомашины для внесения удобрений;

-автозагрузчик самолетов минеральными удобрениями и ядохимикатами;

-автотранспортировщики штабелей тюков;

-авторазбрасыватель приманок;

-ботвоуборочные машины;

- воздушное судно АН-2 с/х;
- жатки самоходные;
- зерноуборочные комбайны;
- колесные тракторы, самоходные шасси и мобильные энергетические средства;
- кормоуборочные комбайны;
- автомобили-мастерские по ремонту и техническому обслуживанию сельскохозяйственных машин;
- самоходные косилки;
- стогообразователи;
- уборочные комбайны;

**3) государственные учреждения;**

**4) участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;**

**5) инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям – по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;**

**6) Герои Советского Союза и Герои Социалистического Труда, лица, удостоенные звания «Халык каһарманы», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвесками «Алтын алка», «Кумис алка», - по одному автотранспортному средству, являющемуся объектом обложения налогом;**

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

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

**Не являются объектами налогообложения:**

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства.

Согласно Правилам государственной регистрации транспортных средств и прицепов к ним (приказ МВД РК от 12 сентября 1998 года № 343), государственную регистрацию проходят транспортные средства с рабочим объемом двигателя более 50 куб см. и максимальной конструктивной скоростью более 50 км/час, предназначенной для движения по автомобильным дорогам общего пользования.



Вместе с тем, согласно пункту 1 вышеуказанных правил, в органах дорожной полиции не регистрируются внедорожные автомобили (типа «БелАЗ», «МоАЗ» и т.п.), гоночные транспортные средства, технологический транспорт, эксплуатируемый на закрытых территориях и не подлежащий эксплуатации на дорогах общего пользования, троллейбусы, трамваи, мопеды, велосипеды и транспортные средства, собранные из запасных частей.

Таким образом, в случае, если технологический транспорт (автопогрузчик) не зарегистрирован в органах дорожной полиции и эксплуатируется на закрытых территориях, не выезжая на дороги общего пользования, такой транспорт не является объектом обложения налогом на транспортные средства.

2.

Сумма налога на транспортные средства определяется путем применения величины ставки к установленному правительством на текущий год месячному расчетному показателю (МРП)

**При объеме двигателя легковых автомобилей свыше 1 500 по 2000 куб.см., облагаемого по ставке 3 МРП, свыше 2000 по 2500 куб.см., облагаемого по ставке 5 МРП, свыше 2500 по 3000 куб.см., облагаемого по ставке 8 МРП и объема двигателя свыше 3000 по 4000 куб.см., облагаемого по ставке 15 МРП, сумма налога увеличивается за каждую единицу превышения указанных объемов двигателя на 7 тенге**

При приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в РК, сумма налога исчисляется за период с первого числа месяца, в котором возникло право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода.

Юридические лица производят уплату налога в бюджет посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода.

Физические лица производят уплату налога в бюджет не позднее 1 октября налогового периода.

Налоговый период для исчисления налога на транспортное средство – календарный год.

В мировой практике в сфере автомобильного транспорта сложились основные признаки специализированных медицинских транспортных средств:

1. специально оборудованный кузов;
2. цель-оказание скорой медицинской помощи, транспортировка больных;
3. внешние признаки - нанесение специальных цветографических схем;
4. особая регистрация в органах дорожной полиции.

Таким образом, к специализированным медицинским транспортным средствам будут относиться транспортные средства, указанные в Приказе Министерства здравоохранения РК от 09.07.1993 года №280, если они соответствуют вышеуказанным признакам.

Уплата налога должна производиться в бюджет по месту регистрации объектов обложения.

Сумма налога определяется путем применения величины ставки к установленному. Правительством на текущий год МРП ( на 2011 год -

Таблица 1

Легковые автомобили

№ п/п	Объем двигателя (куб.см.)	Ставка (МРП)	Увеличение суммы налога на 7 тенге
1	До 1100 включительно	1,0	-
2	Свыше 1100 до 1500	2,0	-
3	Свыше 1500 до 2000	3,0	Размер объема двигателя больше 1500 * 7 тенге
4	Свыше 2000 до 2500	5,0	Размер объема двигателя больше 2000 * 7 тенге
5	Свыше 2500 до 3000	8,0	Размер объема двигателя больше 2500 * 7 тенге
6	Свыше 3000 по 4000	15,0	Размер объема двигателя больше 3000 * 7 тенге
7	Свыше 4000	117,0	

Пример 1. Гражданка имеет в собственности автомобиль «ВАЗ 2106» с объемом двигателя 1200 куб.см.

Решение. Согласно ст.367, пункт 1 НК РК, ставка налога – 2 МРП.

Сумма налога =  $1512 * 2 = 3024$  тенге

Пример 2. Гражданин имеет в собственности автомобиль Фольксваген с объемом двигателя 2300 куб.см.

Решение. Согласно ст.367, пункта 1 НК РК, ставка налога – 5 МРП, и по пункту 2 применяется увеличение на 7 тенге.

Сумма налога =  $1512 * 5 + (2300-2000) * 7 = 7560 + 2100 = 9660$  тенге

Пример 3. Физическое лицо имеет в собственности автомобиль Джип с объемом двигателя 3900 куб.см и автомобиль «ВАЗ 2109» с объемом двигателя 1400 куб.см.

Решение. Согласно статье 367, пункт 1 НК РК, ставка налога – 15 МРП на джип 2 МРП – «ВАЗ 2109».

Сумма налога на джип =  $1512 * 15 + (3900 - 3000) * 7 = 22680 + 6300 = 28980$  тенге.

Сумма налога на «ВАЗ 2109» =  $1512 * 2 = 3024$  тенге.

Таблица 2

Грузовые автомобили

№ п/п	Грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без прицепов)	Ставка налога (МРП)
1	До 1 тонны включительно	3,0
2	Свыше 1 тонны по 1,5 тонны	5,0
3	Свыше 1,5 тонны по 5 тонн	7,0
4	Свыше 5 тонн	9,0

Пример 1. Фирма имеет на балансе два грузовых автомобиля: один производства России, грузоподъемность 4 тонны, 1996 года выпуска, и второй – производства Венгрии, грузоподъемность 30 тонн, 2009 года выпуска.

Решение. Согласно ст.367, пункт 1 НК РК, ставка налога на грузовые автомобили соответственно 7 МРП и 9 МРП.

Сумма налога (4 тонны) =  $1512 * 7 = 10\ 584$  тенге.

Сумма налога (30 тонн) =  $1512 * 9 = 13\ 608$  тенге.

Таблица 3

Автобусы

№ п/п	Количество посадочных мест	Ставка налога (МРП)
1	До 12 посадочных мест включительно	9,0
2	От 12 до 25 посадочных мест	14,0
3	Свыше 25 посадочных мест	20,0

Таблица 4

Мотоциклы, мотороллеры

№ п/п	Мощность двигателя	Ставка налога (МРП)
1	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, Маломерные суда не более 55 квт	1,0
2	Мотоциклы, мощность двигателя которых превышает 55 квт	10,0

Таблица 5

Катера, суда. Буксиры, баржи, яхты

№ п/п	Мощность двигателя в лошадиных силах	Ставка налога (МРП)
1	До 160 включительно	6,0
2	Свыше 160 по 500	18,0
3	Свыше 500 до 1000	32,0
4	Свыше 1000	55,0

Летательные аппараты – 4% от месячного расчетного показателя с каждого киловатта мощности.

В зависимости от срока эксплуатации к ставкам налога на летательные аппараты применяются следующие поправочные коэффициенты:

На летательные аппараты, приобретенные после 1 апреля 1999 за пределами РК:

Свыше 5 лет до 15 лет эксплуатации – 2,0;

Свыше 15 лет эксплуатации – 3,0

На летательные аппараты, приобретенные до 1 апреля 1999 года, а также приобретенные после 1 апреля 1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в РК до 1 апреля 1999 года:

- от 5 лет эксплуатации включительно – 1,0

- от 5 лет до 15 лет эксплуатации - 0,5

- свыше 15 лет эксплуатации -0,3

Пример. Юридическое лицо имеет в собственности летательный аппарат, приобретенный в марте 2006 года, мощность двигателя составляет 400 квт.

Решение. Согласно ст.367, пункт 1 НК РК, сумма налога составляет  $4 * 1512 * 400 \text{ квт} / 100\% =$

Согласно ст.367, пункт 3, применяем поправочный коэффициент в размере 2, т.е.

Срок эксплуатации транспортного средства исчисляется исходя из года выпуска, указанного в паспорте транспортного средства (руководство по летней эксплуатации воздушного транспорта).

### **Сроки уплаты налога на транспорт**

Налогоплательщики исчисляют сумму налога самостоятельно, исходя из объектов налогообложения, налоговой ставки. В месячных расчетных показателях, установленных законодательством о республиканском бюджете на очередной год) и поправочных коэффициентов по каждому транспортному средству.

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления посредством деления годовой суммы налога на 12 и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления.

Пример. Юридическое лицо по состоянию на 1 января 2009 года имело на праве собственности мотоцикл с мощностью двигателя 60 квт, в марте месяце мотоцикл был продан.

Решение.  $\sum$  налога =  $(1512 * 10) / 12 * 3 = 3186$  тенге

Сумма налога в размере 9544 тенге (12730-3186) уплачивается лицом, приобретшим мотоцикл.

Уплата налога производится: в бюджет по месту регистрации объектов обложения не позднее 5 июля налогового года, физическое лицо уплачивает налог до 1 октября налогового периода (календарный год) по месту регистрации (согласно ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые вопросы

налогообложения», срок уплаты НТС физическим лицом продлевается до 31 декабря).

По приобретенным транспортным средствам, не состоявшим ранее на учете на территории Казахстана, налог подлежит уплате до или в момент его постановки на учет.

Налогоплательщики - юридические лица производят окончательный расчет по налогу на транспортные средства в срок не позднее десяти дней после наступления срока представления декларации по налогу на транспортные средства за налоговый период.

При уплате годовой суммы налога при передаче прав собственности в последующем суммы налога вторично не уплачиваются.

Налоговым периодом для исчисления и уплаты налога на транспортные средства согласно статье 136 Налогового Кодекса является календарный год.

Налогоплательщики - юридические лица (за исключением юридических лиц, осуществляющих расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для производителей сельскохозяйственной продукции) представляют в налоговые органы декларацию по налогу на транспортные средства в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Рассмотрим производственную ситуацию

Фирма имеет по балансу следующие транспортные средства.

	Вид транспортного средства	Объем двиг.,грузопод., Кол-во п.м. и т.д.	Год выпуска	Кол-во ТС
1	«Москвич»	900 куб.см	1990	1
2	«Волга»	2500 куб.см	1990	2
3	Автосамосвал	43 тонны	2009	3
4	Автобус	24 посад.места	2001	1
5	Мотоцикл	50 квт	2005	2

Решение.

1. «Москвич» - сумма налога  $1512 * 1 = 1512$  тенге
2. «Волга» - Сумма налога  $1512 * 5 + (2500-2000) * 7 = 7560 + 3500 = 11060 * 2 = 22\ 120$  тенге
3. Груз.автомобиль – на основании ст.366, пункт 2, не является объектом налогообложения.
4. Автобус – Сумма налога  $1512 * 14 = 21\ 168$  тенге
5. Мотоцикл – сумма налога  $1512 * 1 = 1512$  тенге
6. Итого фирма должна заплатить  $1512 + 22120 + 21168 + 1512 = 46312$  тенге

### Литература:

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2011г.(с изм.и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

- 1.Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.2001.
- 2.Ильясов К.К. Идрисова Э.К.Налоги развитых зарубежных государств –Алматы: Каржы-Каражат.1977.
- 3.Налоги и налогообложение – учебник под ред.Юткиной Т.Ф. – М.:ЮНИТИ.2001.
- 4.Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры»,2003.
- 5.Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай:КИПУ.2009.
- 6.Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Астана: Фолиант.2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. В каком порядке уплачивают налог на транспортные средства многодетные матери, удостоенные звания «Алтын Алқа».
2. Порядок обложения налогом на транспортные средства летательных аппаратов.
3. Механизм обложения налога на транспортные средства легковых автомобилей производства СНГ.
4. Порядок исчисления налога на мотороллеры.
5. Механизм налогообложения транспортных средств в фермерских крестьянских хозяйствах.
6. Механизм применения коэффициентов по легковым автотранспортным средствам.
7. К какому виду налогов относится налог на транспортные средства?
8. Куда (в какой бюджет) поступает налог?

### **Задачи для самостоятельного решения**

#### **Задача № 1**

Физическое или юридическое лицо имеет в собственности автомобиль марки ГАЗ 31029 1992 года выпуска, с объемом двигателя 2445 куб. см., Определить подлежащую уплате сумму налога на указанное транспортное средство.

#### **Задача №2**

Произвести расчет налога на транспортные средства:

- на легковой автомобиль с объемом двигателя 1600 куб.см. (производство СНГ, срок эксплуатации 9 лет)
- автобус - 10 посадочных мест;
- автобус 16 посадочных мест;
- грузовой автомобиль грузоподъемностью 6 тонн (производство СНГ).

## Тема 6. Земельный налог

Цель лекции: Раскрыть сущность земельного налога и порядок его исчисления  
Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание земельного налога, его развитие и роль в налоговой системе Казахстана. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения.
- 2 Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Особенности исчисления земельного налога по различным категориям земель в РК.
- 3 Особенности налогообложения земельных участков физических лиц. Корректировка суммы земельного налога по отдельным категориям плательщиков.
- 4 Льготы по земельному налогу. Сроки и порядок уплаты земельного налога.
5. Налог на игорный бизнес
6. Фиксированный налог.

1. В системе ресурсов сельского хозяйства основное место занимают земельные ресурсы. Земля является главным незаменимым средством производства в сельском хозяйстве.

Земля как средство производства имеет специфические особенности, которые заключаются в следующем.

Во-первых, в отличие от земли все другие средства производства – результат предшествующего труда, а земля – продукт природы, а продуктом труда является лишь отчасти плодородие верхнего слоя земли – почвы.

Земля при правильном использовании не изнашивается, не ухудшается, а напротив, улучшает свои достоинства, тогда как другие средства производства изнашиваются, устаревают морально и материально, применяются в процессе труда.

Во-вторых, земля незаменима, ее нельзя заменить другим средством производства, без нее не может осуществляться производственный процесс в сельском хозяйстве, особенно в земледелии. Например, один трактор по мере износа можно заменить другим, более производительным, жатку можно заменить комбайном, тогда как землю другим орудием производства заменить нельзя.

В-третьих, использование земли как средства производства связано с постоянством места и пространственной ее ограниченностью, поэтому сельскохозяйственное производство осуществляется там, где есть для него соответствующая земля, тогда как другие орудия труда можно переместить к месту производства.

В-четвертых, земельные участки отличаются друг от друга по плодородию, рельефу, местонахождению, это необходимо учитывать при планировании и размещении сельскохозяйственного производства, а также при определении цены земли, земельного налога и арендной платы.

Различные подходы к вопросам земельного налогообложения определяются различием в подходах к теории ренты, поскольку теоретической основой земельного налога является земельная рента. Поэтому проблемы земельного налогообложения, существующие в РК, связаны прежде всего с теоретическими разработками.

Существуют два основных подхода к теории ренты. Одна из них – марксистская теория ренты, вторая – неоклассическая теория ренты. Обе теории восходят к классической теории экономической ренты, изложенной в трудах экономистов XVIII века.

Сторонники классической школы рассматривали землю в рамках производственных возможностей и преимуществ расположения земельных участков. Они считали, что более плодородные земельные участки приносят доход в форме земельной ренты. Рассматривая земельную ренту они предполагали, что общее предложение земли абсолютно неэластично и земли пригодные для выращивания зерновых не может быть использована ни для каких других целей.

Частная собственность на землю позволяет ее владельцам независимо от качества земельных участков, сдававшихся в аренду, получать так называемую абсолютную ренту.

Опираясь на теорию трудовой стоимости марксистская теория ренты ориентируется на радикальные меры в теории распределения. Она предполагает национализацию земли, что приводит к исчезновению абсолютной ренты, а условия образования дифференциальной ренты обоих видов позволяют решать вопрос ее распределения. Дифференциальная рента I изымается государством в пользу всего общества. Дифференциальная рента II как результат более производительных дополнительных затрат достается землевладельцу.

Главная цель марксистской теории доказать, что источник создания новой стоимости – рабочая сила, поэтому и рента объясняется с помощью закона стоимости. Однако обособленное рассмотрение какого-либо фактора не может дать правильное представление о сложном механизме ценообразования. Игнорирование или недооценка других факторов производства кроме труда, негативно сказывается на эффективности производства.

Производство возможно лишь на основе органического единства ряда факторов, и стоимость создается не каким-то одним, а всеми ими во взаимодействии. Выделяют, как правило, три группы производственных факторов: труд, капитал, природные ресурсы. Выбор методов производства зависит от соответствующих цен на ресурсы. Теория спроса и предложения применима к рынкам ресурсов также, как к товарным рынкам.

Урожай, например, нельзя получать не только без труда, но и без земли, без капитальных вложений в технику и обустройство. Каждый из этих ресурсов имеет свою цену на рынке ресурсов.

Из спроса отдельных фирм и отраслей производства складывается совокупный спрос на тот или иной фактор производства. Кривая спроса на определенный фактор производства в сочетании с кривой предложения этого фактора и определяет уровень рыночной цены на него. Рассматривая землю как



один из факторов производства, неоклассическая теория объясняет теорию ренты проще: через колебания спроса и предложения и установления равновесной цены. Таким путем в условиях рыночной экономики определяется величина доходов, распределяющихся между владельцами различных факторов.

Определение цен на факторы производства, а именно ренты на землю и другие ресурсы, заработной платы, нормы процента на капитальные активы и прибыли связано с решением проблемы «для кого производить товары» и как распределять, хотя принцип социальной справедливости при этом не выдерживается. Кто является владельцем этих факторов, тому и принадлежат доходы. Но государство путем соответствующей налоговой политики может снизить чрезмерное неравенство в распределении богатств.

Неоклассическая теория ренты и ее варианты еще весьма несовершенны: среди авторитетных специалистов существуют различные подходы к определению, объяснению и выводам относительно доходов, получаемых в виде ренты.

Общим в этих подходах является то, что: «Доход, полученный посредством какого-либо производительного производственного фактора, характеризуемого совершенно неэластичным предложением на долгосрочных временных интервалах, принято называть чистой экономической рентой. Эти понятия включает в себя определение «чистая», так как с точки зрения всей совокупности факторов, действующих в экономической системе, конкретно рассматриваемый процесс не имеет альтернативной стоимости, и любой доход, им приносимый, является экономической рентой».

Классический пример таких ресурсов – земля и земельные ресурсы. Площади земельных ресурсов фиксированы. Вследствие этого предложение земли совершенно неэластично, что графически интерпретируется вертикальной кривой предложения. С другой стороны, спрос на землю, диктуемый величиной предельного продукта в денежной форме, графически представляется кривой спроса, имеющей отрицательный наклон. Пересечение этих кривых задает уровень равновесной чистой экономической ренты.

По действующему налоговому законодательству земля, находящаяся в собственности как физических, так и юридических лиц ежегодно облагается налогом. Земельный налог предполагает наличие ежегодно уточняемого подробного земельного кадастра. Там, где отсутствует анализ качества почв, необходима экспертная оценка качества земли. Различаются два основных типа сельскохозяйственных земель, каждый из которых подразделяется на 101 группу в зависимости от качества почв. Судя по общему описанию этих двух типов земель и максимальными ставками налога, применяемым ко второму из них, эти земли можно условно охарактеризовать как пахотные и непахотные.

Таким образом, структура земельного налога представляется весьма сложной. А право местных органов власти увеличивать или уменьшать ставки позволяет принимать властные решения. Все это свидетельствует о несовершенстве земельного кадастра. Более того, это налагает дополнительные обязанности на налоговую службу.

Правильное использование земель регулируется земельным кодексом Республики Казахстан. Закон «О земле». Здесь изложены земельное законодательство о собственности на землю, состав земель, основы землевладения и землепользования, порядок определения земельного налога и арендной платы за землю, права и обязанности землевладельцев.

Земельные участки различаются по своей эффективности в зависимости от естественного плодородия, местоположения, по уровню интенсивности использования. Эти различия необходимо учитывать при регулировании ценообразованием, налогообложением и государственным управлением. Решению этих задач способствует разработка и применение земельного кадастра, состоящего из следующих частей:

- государственная регистрация землепользователей;
- количественный и качественный учет земли;
- бонитировка почв;
- экономическая оценка земель.

Государственная регистрация землепользователей и учет земель осуществляется на основе акта на землевладение или землепользование физических и юридических лиц.

Арендная плата за землепользование устанавливается на основе договора аренды по соглашению сторон. Размер арендной платы определяется исходя из урожайности текущего года, прогноза урожайности на будущий год, оценок земель, прогноза цен на сельхозпродукцию, издержек производства и реально сложившегося банковского процента.

Таким образом, арендная плата зависит от предполагаемого дохода при использовании арендуемой земли. В Казахстане и в России наиболее распространенной формой аренды является так называемая внутрихозяйственная аренда. При этой форме коллектив фермы или бригады берет в аренду участок земли, трактор, сельхозмашины и т.д., обязуется выращивать на этой земле конкретную продукцию и продавать хозяйству по расчетной договорной цене, что значительно ниже рыночной цены. Как показывает мировая практика, аренда имеет самое широкое распространение и в странах с развитой рыночной экономикой, при этом эффективность сельского хозяйства вовсе не обязательно связана с частной собственностью на землю. Так в Голландии земля находится в государственной собственности, а сельское хозяйство здесь является одним из самых высокоразвитых в мире.

В Израиле практически вся земля национализирована, в США около 60% земли находится в собственности государства. Во многих странах мира государство регулирует процессы купли-продажи земли и землепользования в частном секторе, в том числе и арендные отношения, исследует отметить, что участие государства неодинаково.

Таким образом, в основе земельного налогообложения лежат теоретические разработки ученых экономистов.

Использование земли в Казахстане является платным. Рыночные преобразования в области земельных отношений в республике получили отражение в законе «О земле», законах республики Казахстан о земельной реформе, о крестьянском хозяйстве.

Согласно Закону «О земле» земля находится в собственности государства, а также в частной собственности на определенных законом основаниях, условиях и пределах. Правом ее распределения наделены представительные и распределительные органы всех уровней в пределах своих полномочий.

Земельный налог введен с 1992 года. Его цель - обеспечение экономическими методами рационального использования земель и формирование доходов бюджетов для осуществления мероприятий по землеустройству, повышению плодородия земель, их охране, а также для социально-культурного развития территории.

Земельный налог — один из видов прямых налогов, уплачиваемый владельцами земли или ее пользователями. В странах с развитой рыночной экономикой земельный налог часто выделяется не как самостоятельный, а стоимость (балансовая стоимость) земли включается в общую сумму налога на имущество.

На основании Земельного кодекса РК землевладение и землепользование в РК являются платными. Платность осуществляется через взимание земельного налога на основании Налогового кодекса РК.

Основанием для исчисления земельного налога служат:

-Акт собственности земли, акт на право постоянного землепользования и другие документы, удостоверяющие право собственности или право безвозмездного временного землепользования. Если таковые документы отсутствуют, то основанием признается фактическое владение и пользование таким участком.

-Данные государственного количественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, которые представляются Комитетом по управлению земельными ресурсами

-Налоговый кодекс РК

Согласно статье 22 Земельного кодекса, право собственности на земельный участок возникает на основе:

-актов государственных органов;

-гражданско-правовых сделок;

-иных оснований, предусмотренных законодательством РК

Право землепользования в РК может быть:

1) постоянным;

2) временным – возмездным и безвозмездным.

В целях налогообложения все земли делятся по категориям:

1. земли сельскохозяйственного назначения;

2. земли населенных пунктов;

3. земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

4. земли особо охраняемых природных территорий, земли, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
5. земли лесного фонда;
6. земли водного фонда;
7. земли запаса.

Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

1. земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
2. земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Не подлежат налогообложению такие категории земель:

1. земли особо охраняемых природных территорий;
2. земли лесного фонда;
3. земли водного фонда;
4. земли запаса.

Налогообложение земель происходит в зависимости от баллов бонитета.

**Балл бонитета** - это оценка качества и естественного плодородия почвы, он зависит также от месторасположения, водообеспеченности земельного участка, удобства подъездных путей.

Плательщиками являются юридические и физические лица, имеющие объекты обложения: на праве собственности, на праве постоянного землепользования, на праве первичного безвозмездного временного землепользования.

Не являются плательщиками земельного налога:

1) плательщики единого земельного налога по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;

2) государственные учреждения;

3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;

4) участники ВОВ и приравненные к ним лица, лица, награжденные орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд в тылу в годы Великой Отечественной войны, лица, проработавшие не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего СССР, инвалиды, а также один из родителей инвалида с детства по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

- придомовым земельным участкам;

- земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;

- земельным участкам, занятым под гаражи;

5) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеськой «Алтын-Алка», - по земельным участкам, занятым жилищным фондом, в

том числе строениями и сооружениями при нем, и придомовым земельным участкам;

6)отдельно проживающие пенсионеры – по земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

7)религиозные объединения

Плательщиком земельного налога по земельному участку, входящему в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания данного паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания данного паевого инвестиционного фонда.

По земельному участку, переданному (полученному) в финансовый лизинг вместе с объектом недвижимости в соответствии с договором финансового лизинга, плательщиком земельного налога является лизингополучатель.

Объектом обложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок - земельная доля).

Не являются объектом налогообложения:

1)земельные участки общего пользования населенных пунктов.

К землям общего пользования населенных пунктов относятся земли, занятые и предназначенные для занятия площадями, улицами, проездами. Дорогами, набережными, парками, скверами, бульварами, водоемами, пляжами, кладбищами и иными объектами в целях удовлетворения нужд населения (водопроводы, отопительные трубы, линии электропередач, очистные сооружения, золошлакопроводы, теплотрассы и другие инженерные системы общего пользования);

2)земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;

3)земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;

4)земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

Объектом налогообложения для организаций железнодорожного транспорта являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке под объекты организаций железнодорожного транспорта, включая земельные участки, занятые железнодорожными путями, полосами отчуждения, железнодорожными станциями, вокзалами.

Объектом налогообложения для организаций системы энергетики и электрификации, на балансе которых находятся линии электропередачи, являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, включая земельные участки, занятые опорами линий электропередачи и подстанциями.

Объектом налогообложения для организаций, осуществляющих добычу, транспортировку нефти и газа, на балансе которых находятся нефтепроводы, газопроводы, являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, включая земельные участки, занятые нефтепроводами, газопроводами.

Объектом налогообложения для организаций связи, на балансе которых находятся радиорелейные, воздушные, кабельные линии связи являются земельные участки, предоставленные в установленном законодательством РК порядке этим организациям, включая земельные участки, занятые опорами линий связи.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

По землям промышленности, транспорта и связи и обороны и землям сельскохозяйственного назначения налоговая база измеряется в гектарах.

По землям населенного пункта налоговая база измеряется в квадратных метрах.

Налоговая ставка также зависит от категории земель.

Балл бонитета устанавливается экспертной комиссией, в состав которой входят представитель местных органов власти, почвовед, землеустроитель и владелец земельного участка. Размер балла бонитета зависит от месторасположения, водообеспеченности и качества земельного участка.

**Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам:**

Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего хозяйства (подсобного), садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки, устанавливаются в следующих размерах:

- 1) при площади до 0,50 гектара включительно – 20 тенге за 0,01 гектара;
- 2) на площадь, превышающую 0,50 гектара – 100 тенге за 0,01 гектара.

Земельные участки, входящие в состав земель населенных пунктов, промышленности, особо охраняемых природных территорий, лесного и водного фондов, используемые для сельскохозяйственных целей облагаются налогом по базовым ставкам, установленным для земель сельскохозяйственного назначения.

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

Для города Костанай базовая ставка налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем составляет 6,27 тенге в расчете на один квадратный метр. Базовые ставки налога на земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем – 0,58 тенге за один квадратный метр.

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

Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам:

- 1) для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:

- при площади до 1 000 квадратных метров включительно – 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

- при площади, превышающей 1 000 квадратных метров – 6,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налога на земельные участки, превышающие 1 000 квадратных метров, могут быть снижены с 6,00 до 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

2) для остальных населенных пунктов:

- при площади до 5 000 квадратных метров включительно – 0,20 тенге за 1 квадратный метр;

- при площади, превышающей 5 000 квадратных метров – 1,00 тенге за 1 квадратный метр.

По решению местных представительных органов ставки налогов на земельные участки, превышающие 5 000 квадратных метров, могут быть снижены с 1,00 тенге до 0,20 тенге за 1 квадратный метр.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка.

Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на 1 гектар и дифференцируются по качеству почв:

- при площади до 0,50 га включительно — 20 тенге за 0,01 га;
- на площадь, превышающую 0,50 га - 100 тенге за 0,01 га.

Базовые налоговые ставки на расположенные вне населенных пунктов земли промышленности, транспорта, связи и иного несельскохозяйственного назначения устанавливаются в расчете на 1 га пропорционально баллам бонитета.

Базовые ставки на земли промышленности (включая шахты, карьеры и их санитарно защищенные, технические и иные зоны), расположенные в черте населенных пунктов, но за пределами селитебной территории могут быть снижены решениями местных представительных органов не более чем на 30% от базовой ставки.

Земли промышленности, расположенные в черте населенных пунктов, занятые аэродромами, облагаются налогом по базовым ставкам на земли населенных пунктов.

Земли особо охраняемых природных территорий, лесного фонда и водного фонда, используемые в сельскохозяйственных целях, облагаются земельным налогом по базовым ставкам на земли сельскохозяйственного назначения с учетом корректировок.

Земли особо охраняемых природных территорий, лесного фонда и водного фонда, предоставленные физическим и юридическим лицам в пользование для иных целей, помимо сельскохозяйственных, подлежат налогообложению по ставкам, установленным на земли промышленности, расположенные вне населенных пунктов.

Земли населенных пунктов, выделенные под автостоянки и автозаправочные станции подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных

пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем, увеличенным в десять раз.

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

Местным представительным органом определяется населенный пункт, базовые ставки на земли которого будут применяться при исчислении налога. По решению местных органов власти ставки налога могут быть уменьшены, но не менее базовых налоговых ставок на земли населенных пунктов.

Земли населенных пунктов, занятых под казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, но увеличенным в десять раз.

Земли других категорий, занятые под казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам населенных пунктов, установленным для земель близлежащего населенного пункта, увеличенным в десять раз.

Базовые ставки на земли населенного пункта, которые применяются при исчислении налога, устанавливаются местным представительным органом.

По решению местного представительного органа ставки налога могут быть уменьшены, но не менее базовых.

Земли населенных пунктов, используемые в коммерческих целях (за исключением земель, предоставленных рынкам), подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов за исключением земель, занятых жилищным фондом, в т.ч. строения и сооружения при нем, увеличенным от 2 до 10 раз.

Земли населенных пунктов, отведенные под территории рынков, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов за исключением земель, занятых жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем, увеличенным в 10 раз.

Местные представительные органы на основании схем зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога, но не более чем 50% от базовых ставок земельного налога, установленных для различных категорий земель, за исключением земель, выделенных под автостоянки, автозаправочные станции и занятых под казино.

При этом запрещается понижение или повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков.

Допускается корректировка базовых налоговых ставок:

А) местные представительные органы на основании проектов зонирования земель имеют право повышать или понижать ставки земельного налога не более чем на 50% от базовых ставок земельного налога, за исключением земель, выделенных под автостоянки, автозаправочные станции и занятые под казино;

Б) При исчислении налога к соответствующим ставкам коэффициент 0,1 применяют следующие плательщики:

- 1) оздоровительные детские учреждения;



- 2) юридические лица (некоммерческие организации), за исключением религиозных объединений;
- 3) юридические лица (организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере – медицинские услуги, услуги по образованию, в сфере науки, библиотечное обслуживание);
- 4) государственные предприятия, основным видом деятельности которых является выполнение работ по противопожарному устройству лесов, борьбе с пожарами, вредителями и болезнями лесов воспроизводству природных биологических ресурсов и повышению экологического потенциала лесов;
- 5) государственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения;
- 6) государственные предприятия, осуществляющие функции в области государственной аттестации научных кадров;
- 7) лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях.

В) Юридические лица, определенные пунктом 3 статьи 135 Налогового кодекса (организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере и соответствующие следующим условиям: численность инвалидов за налоговый период составляет не менее 51 процента; расходы по оплате труда инвалидов за налоговый период составляют не менее 51 процента от общих расходов по оплате труда, в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения – не менее 35 процентов от общих расходов по оплате труда) при исчислении налога к соответствующим ставкам применяют коэффициент 0.

Г) применяется коэффициент 0 к базовым ставкам организаций, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон, не менее 90% СГД которых составляют доходы, подлежащие получению от реализации товаров собственного производства (работ, услуг) следующих видов деятельности, соответствующих целям создания специальной экономической зоны:

-проектирование, разработка, внедрение, опытное производство и производство программного обеспечения, баз данных и аппаратных средств;

-создание новых информационных технологий на основе искусственных иммунных и нейронных систем;

-проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию и внедрению проектов в области информационных технологий;

-производство машин для обработки текстов, копировально-множительного оборудования, адресовальных машин, калькуляторов, кассовых аппаратов, маркировальных машин, билетно-кассовых машин, производство других офисных машин и оборудования, электронных вычислительных машин и прочего оборудования для обработки информации; и т.п.

#### **Порядок исчисления и уплаты.**

Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц- производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов, исчисляют налог с учетом особенностей, установленной статьей 451 НК.

Земельный налог исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления налогоплательщику земельного участка.

Юридические лица самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

Юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Расчет текущих платежей юридические лица представляют в налоговый орган не позднее 15 февраля текущего года.

Суммы текущих платежей подлежат уплате равными долями в сроки до 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года.

В случае изменения суммы земельного налога налогоплательщик обязан за пять дней до наступления очередного срока уплаты налога представить расчет текущих платежей.

При невозможности определить балл бонитета земельных участков, занимаемых налогоплательщиками, размер земельного налога определяется, исходя из балла бонитета смежно расположенных земель.

Декларацию представляют не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог в срок не позднее 10 рабочих дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. Отчетный период – календарный год.

Физическим лицам земельный налог исчисляют органы налоговой службы, которые уведомляют о сумме налога до 1 августа, а налогоплательщики обязаны уплатить до 1 октября.

Рассмотрим примеры для исчисления земельного налога.

Пример 1. Сельскохозяйственное предприятие имеет в собственности земельный участок площадью 230 га, балл бонитета 43, земля степной зоны.

Решение: согласно статье 378, пункт 2 НК РК ставка налога составляет 31,07, отсюда:

Сумма налога 230 га \* 31 тенге 07 тиын = 7 146 тенге.

Сроки уплаты: 25.02 – 1787 тенге

25.05 – 1787 тенге

25.08 – 1787 тенге

25.11 – 1785 тенге

Пример 2. Предприятие связи имеет в собственности 1300 га. Балл бонитета 61. Местные представительные органы повысили ставку налога на 15%.

Решение: Согласно статье 383, пункт 1 НК РК, ставка налога составляет 3188,36.

Ставка налога 3188,36 \* 115% = 3666 тенге 61 тиын

Сумма налога 1300 га \* 3666,61 = 4766593 тенге.

Сроки уплаты: 25.02 – 1191648 тенге  
25.05 – 1191648 тенге  
25.08 – 1191648 тенге  
25.11 – 1191648 тенге

Пример 3. Фирма расположена в городе Костаная, имеет в собственности земельный участок площадью 600 кв.м., из них 200 кв.метров занято под автостоянку.

Решение. Согласно статье 81 НК РК, ставка налога составляет 6,27, поскольку 200 кв.м. занято под автостоянкой, то, согласно статье 386, пункт 1 НК РК, ставка налога увеличивается в 10 раз.

Сумма налога  $400 * 6,27 = 2508$  тенге  
Сумма налога  $200 \text{ кв.м.} * 6,27 * 10 = 12540$  тенге  
Сумма налога  $2508 + 12540 = 15048$  тенге  
Сроки уплаты: 25.02 – 3762 тенге  
25.05 – 3762 тенге  
25.08 – 3762 тенге  
25.11 – 3762 тенге

Пример 4. Гражданка, проживающая в городе Караганда, имеет в собственности земельный участок площадью 165 кв.метров. Согласно статье 381 НК РК, ставка налога составляет 0,58.

Сумма налога =  $165 \text{ кв.м.} * 0,58 = 95$  тенге 70 тиын.  
Срок уплаты – до 1 октября

Пример 5. Транспортное предприятие имеет в собственности земельный участок площадью 420 га. Балл бонитета 15.

В июле дополнительно выделено 120 га аналогичной земли.

Решение. Согласно статье 383 пункта НК РК, ставка налога составляет 777,35.

Сумма налога  $420 * 777,35 = 326487$  тенге  
Срок уплаты: 25.02 – 81621,75 тенге  
25.05 – 81621,75 тенге  
25.08 – 81621,75 тенге  
25.11 – 81621,75 тенге  
Перерасчет:  $120 * 777,35 = 93282 / 12 * 6 = 46641$  тенге  
Сроки уплаты: 25.08 –  $81621,75 + 23320,5 =$

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2011г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

- 1.Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.2001.
- 2.Ильясов К.К. Идрисова Э.К.Налоги развитых зарубежных государств –Алматы: Каржы-Каражат.1977.
- 3.Налоги и налогообложение – учебник под ред.Юткиной Т.Ф. – М.:ЮНИТИ.2001.
- 4.Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры»,2003.
- 5.Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай:КИПУ.2009.
- 6.Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Астана: Фолиант. 2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Назовите категории земель, которые облагаются земельным налогом?
3. Кто освобождается от уплаты налога?
4. Механизм обложения земель, предоставленных гражданам для личного подсобного хозяйства.
5. Порядок определения земельного налога на земли населенных пунктов.
6. Порядок исчисления налога на земли промышленности.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на земли сельскохозяйственного назначения.
8. Компетенция местных органов власти в регулировании налоговых ставок на землю. Возможно ли увеличение ставки налога на 60%?
9. К какому виду налогов относится земельный налог.
- 10.Каковы принципы Закона РК "О Земле".

### **Задачи для самостоятельного решения**

#### **Задача №1**

Общая площадь землепользования предприятия 400,0 га, в т.ч 200,0 га -земли промышленности транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения с баллом бонитета 18, 200.0 га - земли сельскохозяйственного назначения с баллом бонитета 29.

Определить размер земельного налога на всю территорию землепользования.



## Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Цель лекции: Формирование теоретических знаний по НДС и овладение навыками практических расчетов НДС.

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность косвенных налогов
- 2 Экономическая сущность, необходимость и предпосылки введения НДС в Казахстане.
- 3 Особенности построения НДС в Казахстане. Плательщики НДС: порядок постановки и снятия с налогового учета.
- 4.объекты обложения НДС. Облагаемый и необлагаемый оборот. Особенности определения размера облагаемого оборота.
- 5.ставки НДС и порядок их применения. Экономическая сущность и роль нулевой ставки.
6. Облагаемый импорт. Порядок определения размера облагаемого импорта.
- 7.Алгоритм исчисления суммы НДС. Сроки уплаты НДС. Налоговый период по НДС.

Вопрос 1. Деление налогов на прямые и косвенные было взято финансовой наукой из практики XVI века.

Вопрос 2. Налог на добавленную стоимость является одним из видов косвенных налогов и эволюционной формой налога на потребление.

**Налог на добавленную стоимость 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 Республики Казахстан. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) - и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги).**

Сумма

НДС относится к косвенным налогам, так как конечным его плательщиком является потребитель товаров (работ, услуг). Как косвенный - налог, НДС влияет на процесс ценообразования и структуру потребления. НДС выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась цель обеспечения государственного бюджета надежным и эффективным источником доходов. Он является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, так как прямо свяжет налоговые поступления с ростом цен.

НДС – продукт длительной эволюции налога с оборота, который был введен во Франции в 1920 году, а в 1936 году преобразован в налог на производство.

Впервые НДС был введен во Франции в 1954 году по предложению экономиста П. Лоре, который описал схему его действия, способного заменить налог с оборота, и достаточно быстро распространился в большинстве стран мира. Среди основных мотивов изменения налоговой системы стран в этом направлении были следующие:

✓ НДС позволяет точно и быстро проводить налоговые операции с помощью совершенной техники и налаженной системы документооборота;

✓ введение НДС – обязательное условие вступления страны в общий рынок;

✓ НДС более эффективен по сравнению с налогом с продаж в розничной торговле для создания льготных условий налогообложения отдельных товаров и услуг;

✓ НДС способен значительно увеличить поступления в бюджет страны по сравнению с другими налогами.

На момент введения в Казахстане НДС применялся в более чем 43 странах мира, в том числе в 19 из 24 стран ОЭСР и во всех странах ЕС. С января 1992 года НДС стал неотъемлемой частью налоговой системы независимого Казахстана одновременно с отменой налога с оборота и налога с продаж. Переход к косвенному налогообложению в РК обусловлен необходимостью:

✓ гармонизации налоговой системы страны с налоговыми системами стран Западной Европы;

✓ наличия стабильного источника бюджетных доходов;

✓ систематизации доходов.

Причин для роста популярности НДС много, однако основными из них являются следующие:

- стремление увеличить государственные доходы от налогов на потребление; НДС имеет потенциально широкую базу налогообложения;

- предпочтение облагать расходы конечных потребителей, а не затраты производителей по производству товаров и услуг

НДС – косвенный многоступенчатый налог. Представив себе цепочку предприятий, связанных между собой хозяйственными отношениями, видно, что каждый раз предприятие, получая выручку и уплачивая НДС в бюджет, уменьшает сумму обязательств по НДС предыдущего предприятия и в то же время, выплачивая кому-то НДС в цене товара, работ, услуг, уменьшает на эту сумму свои обязательства перед бюджетом.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, считается суммой начисления, а НДС, уплаченный поставщику – суммой зачета. В бюджет перечисляется разница между начисленной суммой и суммой зачета. Начислено 19 286 – 12857 зачет = 6429 тенге.

Следовательно, НДС лучше других налогов защищен от возможности уклониться от него.

*Сумма НДС в бюджет = Сумма НДС в выручке – Сумма НДС в сырье и  
и материалах*

**Вопрос 3.**

## Плательщиками являются

1. индивидуальные предприниматели;
2. юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;
3. нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;
4. доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления;

Примечание: вышеуказанные лица (1-4) поставлены на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в РК.

5. лица, импортирующие товары на территорию РК .

В органы налоговой службы лицо становится на учет по НДС:

- в обязательном порядке;
- добровольно.

Обязательной постановке на регистрационный учет по НДС подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели в случае, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота. **Минимум оборота составляет 30 000-кратный размер МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.**

Размер оборота определяется нарастающим итогом.

Обязательной постановке на регистрационный учет по НДС не подлежат:

- √ государственные учреждения;
- √ индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг:
  - казино;
  - зала игровых автоматов;
  - тотализатора;
  - букмекерской конторы и являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес;
- √ индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием:
  - игровых автоматов без выигрыша;
  - персональных компьютеров, используемых для проведения игры;
  - игровых дорожек (боулинг (кегельбан));
  - картов (картинг);
  - бильярдных столов (бильярд) и являющиеся плательщиками фиксированного налога;
- √ плательщики единого земельного налога.

Налогоплательщики обязаны в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по НДС не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение минимума оборота.



Лица, не подлежащие обязательной постановке на регистрационный учет по НДС, вправе подать в налоговый орган заявление о регистрационном учете по НДС.

Не имеют права добровольной постановки на регистрационный учет по НДС:

- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- государственные учреждения;
- нерезиденты, не осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;
- лица по деятельности, подлежащей обложению налогом на игорный бизнес и фиксированным налогом соответственно.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС является бланком строгой отчетности и удостоверяет факт постановки налогоплательщика на регистрационный учет по НДС.

Для снятия с регистрационного учета по НДС плательщик НДС вправе подать в налоговый орган налоговое заявление о регистрационном учете по НДС, если за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота не превысил минимум оборота по реализации 30 000 МРП.

Налоговые органы обязаны произвести снятие налогоплательщика с регистрационного учета по НДС в течение пяти рабочих дней с даты подачи обоснованного налогового заявления. Снятие с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа по форме, установленной уполномоченным органом, производится без уведомления налогоплательщика в случаях:

- 1)непредставления плательщиком НДС налоговой отчетности по НДС по истечении шести месяцев после срока ее представления;
- 2)подтверждения налоговым органом фактического отсутствия плательщика НДС вследствие налогового обследования;
- 3)признания плательщика НДС лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора либо постановления суда.

Снятие с учета по НДС производится:

- 1)в случае прекращения деятельности юридического лица-резидента, юридического лица-нерезидента, индивидуального предпринимателя – с даты представления налогового заявления;
- 2)в случаях реорганизации юридических лиц путем слияния, присоединения – со дня исключения юридических лиц, вошедших в состав вновь возникшего юридического лица, присоединившегося юридического лица и Государственного регистра юридических лиц;
- 3)в случае реорганизации юридического лица путем разделения – с даты представления свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС.

**Объектами обложения являются:**

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

**Облагаемым оборотом** являются обороты, совершаемый плательщиком НДС: 1) по реализации товаров, работ, услуг в РК, за исключением необлагаемого оборота, и 2) по приобретению работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство.

**Оборот по реализации товаров означает:**

- 1) передачу прав собственности на товар, в том числе:
  - продажу товаров;
  - продажу предприятия в целом как имущественного комплекса;
  - отгрузку товара;
  - экспорт товара;
  - безвозмездную передачу товара
  - передачу товара работодателем работнику в счет заработной платы;
- 2) отгрузку товара на условиях рассрочки платежа;
- 3) передачу имущества в финансовый лизинг;
- 4) отгрузку товара по договору комиссии;
- 5) передачу заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга;
- 6) возврат товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта.

**Оборот по реализации работ, услуг означает** любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное.

**Не является оборотом по реализации:**

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) возврат имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездная передача либо дарение товара в рекламных целях, стоимость единицы которого не превышает 2-кратного размера МРП;
- 4) отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику;
- 5) отгрузка возвратной тары;
- 6) возврат товара;
- 7) вывоз товаров за пределы РК для проведения культурно-спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу;
- 8) передача недропользователем в собственность РК вновь созданного или приобретенного недропользователем имущества в соответствии с контрактом;
- 9) размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом;
- 10) передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику;
- 11) передача объекта концессии концеденту;
- 12) оборот по реализации личного имущества физического лица, не используемого в предпринимательской деятельности;
- 13) передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления;

14) возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия соответствующего документа;

15) передача доверительным управляющим чистого дохода от доверительного управления учредителю доверительного управления.

Необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом, местом реализации которого не является РК.

Местом реализации товара признается место:

1) начала транспортировки товара, если товар перевозится (пересылается) поставщиком, получателем или третьим лицом;

2) в остальных случаях – место передачи товара получателю;

Дата совершения оборота по реализации:

1) датой совершения оборота по реализации товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, услуг. Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

2) В случае если отгрузка товара не осуществляется, датой совершения оборота по реализации является день передачи прав собственности на товар получателю;

3) В случае вывоза товара в режиме экспорта датой совершения оборота по реализации является дата фактического пересечения границы РК в пункте пропуска и дата оформления полной грузовой таможенной декларации;

4) При передаче заложенного имущества залогодателем датой совершения оборота при реализации для залогодателя является либо день перехода прав собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов, либо перехода прав собственности на предмет залога от залогодателя к залогодержателю, если торги объявлены несостоявшимися.

#### **Определение размера облагаемого оборота:**

1) на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов;

2) при безвозмездной передаче товаров – исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации;

3) при передаче заложенного имущества залогодателем – исходя из стоимости реализуемого заложенного имущества, но не ниже суммы заемных средств, полученных под залог данного имущества;

4) при реализации товара на условиях рассрочки платежа – на основе стоимости товара с учетом всех причитающихся платежей;

5) при предоставлении услуг, связанных с проплатой за третьих лиц, в размер облагаемого оборота включается комиссионное вознаграждение;

6) по подакцизным товарам включаются суммы акциза;

**Корректировка размера облагаемого оборота** у налогоплательщика производится в следующих случаях:

- 1) полного или частичного возврата товара;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
- 6) возврата тары;
- 7) если часть или весь размер требования за реализованные товары, право на уменьшение размера облагаемого оборота в следующих случаях:

а) по истечении трех лет после завершения налогового периода, в котором был учтен НДС, связанный с возникновением сомнительного требования;

б) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Государственного регистра юридических лиц.

Корректировка размера облагаемого оборота производится при соблюдении одновременно следующих условий:

-наличие документов, являющихся основанием для проведения корректировки;

-наличие дополнительного счета-фактуры, в котором содержится отрицательное (положительное) значение по облагаемому обороту и налогу на добавленную стоимость.

Корректировка размера облагаемого оборота в сторону уменьшения не должна превышать размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации таких товаров (работ, услуг).

**Пример 1.** Согласно договору о поставке товара, предприятие 15 января отгрузило фарфоровые сервизы, сорт высший, стоимостью 20 000 тенге каждый, в количестве 36 000 штук.

Облагаемый оборот составил 720 000 000 тенге. Сумма НДС 8 640 000 тенге, о чем была представлена декларация.

Груз поступил покупателю 3 мая, и согласно акту приемки, покупатель заявил о несоответствии части груза в количестве 56 штук – был получен товар 1 сорта. Стоимость 16 000 тенге.

Таким образом, предприятие произвело корректировку в сторону уменьшения на основании полученных от покупателя документов на сумму 107 520 тенге.

Пример 2. Сельскохозяйственное предприятие сдало на переработку фирме «ФудМастер» молоко в бидонах. Стоимость молока – 138 600 тенге. Стоимость бидонов – 15 200 тенге.

Сумма НДС  $138\,600 * 12\% = 16\,632$  тенге. Если тара не возвратится, согласно условиям договора, сумма НДС будет дополнительно  $15\,200 * 12\% = 1824$  тенге.

**Облагаемый оборот при приобретении работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство:**

1. Работы, услуги, предоставленные нерезидентом, не являющимся плательщиком НДС в РК и не осуществляющим деятельность через филиал, представительство, являются оборотом налогоплательщика РК, получающего работы, услуги, если местом их реализации является Республика Казахстан и подлежат обложению НДС. Размер облагаемого оборота у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости приобретенных работ, услуг.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

В размер облагаемого импорта включается таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством РК, а также суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК.

$$\text{ОИ} = \text{ТС} + \text{ТСб} + \text{ТП} + \text{А},$$

Где ОИ – облагаемый импорт;

ТС – таможенная стоимость;

ТСб- таможенные сборы;

ТП – таможенная пошлина

А – акциз.

**Пример.** Фирма импортировала 80 автомобилей. Таможенная стоимость 1 автомобиля - 800 долларов. Ставка акциза 10%, ставка таможенной пошлины – 5%, таможенный сбор – 0,2%. Курс доллара – 152 тенге.

Налоговая база  $80 * 800 * 152 = 9\,728\,000$  тенге

Сумма акциза  $9\,728\,000 * 10\% = 972\,800$  тенге

Сумма пошлины  $9\,728\,000 * 5\% = 486\,400$  тенге

Сумма сбора  $9\,728\,000 * 0,2\% = 19\,456$  тенге

Сумма НДС  $(9\,728\,000 + 972\,800 + 486\,400 + 19\,456) * 12\% = 1\,344\,799$  тенге.

Обороты и импорт, освобожденный от НДС: освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг:

1) государственных знаков почтовой оплаты;

2) акцизных марок;

3) услуг, осуществляемых уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается госпошлина.

Обороты, облагаемые по нулевой ставке:

1. Экспорт товаров – вывоз товаров с таможенной территории РК;

2. Оборот по реализации следующих услуг по международным перевозкам:

- транспортировка товаров, экспортируемых с территории РК и импортируемых на территорию РК;

- транспортировка по территории РК транзитных грузов;
- перевозка пассажиров и багажа в международном сообщении.

Перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами.

**Порядок отнесения в зачет НДС при наличии необлагаемых оборотов: :**

- по товарам, работам, услугам, используемым для целей необлагаемых оборотов, НДС, подлежащий уплате поставщикам и по импорту, не относится в зачет;

- при наличии облагаемых и необлагаемых оборотов в зачет относится сумма НДС, определенная по выбору плательщика пропорциональным или раздельным методом.

Выбранный метод определения суммы НДС, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение налогового года.

**Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет, относится на вычеты при определении налогооблагаемого дохода.**

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

**По раздельному методу** при определении суммы НДС, относимого в зачет, плательщик налога на добавленную стоимость ведет раздельный учет по расходам и суммам НДС по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

Банки, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, микрокредитные организации, использующие пропорциональный метод отнесения в зачет, имеют право на применение раздельного метода по учету сумм НДС по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров).

**НДС не зачитывается, если подлежит уплате в связи с получением:**

- 1) товаров, работ, услуг, используемых не в целях облагаемого оборота;
- 2) жилого помещения в жилом здании, за исключением используемого под гостиницу;
- 3) легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств;
- 4) товаров, работ, услуг, используемых на ремонт арендуемого жилого помещения в жилом здании;
- 5) безвозмездно полученного имущества (товаров, работ, услуг).

Налоговым периодом по НДС является календарный квартал. Плательщик НДС обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Плательщик НДС обязан уплатить налог не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

## **Список рекомендуемой литературы:**

### **Основная:**

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.
3. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Астана: Фолиант. 2010.

### **Дополнительная:**

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.

## **Контрольные вопросы:**

1. Каковы предпосылки введения НДС в Казахстане?
2. Какой порядок постановки и снятия с налогового учета по НДС в НК РК?
3. В чем особенности определения размера облагаемого оборота?
4. Какие льготы по НДС существуют в Налоговом кодексе РК?
5. Что такое нулевая ставка НДС и как ее применять.
6. В чем разница между пропорциональным и раздельным методами определения НДС, относимого в зачет?
7. Назовите налоговый период по НДС и сроки представления налоговой декларации.

## **Задачи для самостоятельного решения**

### **Задача №1**

За отчетный период имеет облагаемый оборот по реализации товаров на сумму 60000 с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате по выставленным налоговым счет-фактурам, по фактически поступившим товарам 5500 тенге. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

## Тема 8. Акцизы

Цель лекции: Ознакомить с особенностями акцизного налогообложения методикой его исчисления.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическая сущность, эволюция и функции акцизов. Основы построения акцизного налогообложения.
- 2 Механизм исчисления акцизов по отечественным подакцизным товарам и видам деятельности. Порядок применения ставок акцизов.
- 3 Механизм исчисления акцизов по бензину и дизельному топливу.

**Акцизы** - косвенные налоги, включенные в цену товаров, работ, услуг и, следовательно, не связанные с доходом или имуществом налогоплательщика. Акцизы выполняют двойную роль: во-первых, они - один из важных источников дохода бюджета; во-вторых, это средство регулирования спроса и предложения, а также средство ограничения потребления.

Слово «акциз» в переводе с французского означает «отрубить». Акцизы включаются в цену товаров и позволяют государству изъять часть стоимости, которая не отражает ни эффективность производства, ни особые потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации.

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории РК и импортируемые на территорию РК.

**Плательщиками акцизов** являются физические и юридические лица, юридические лица-нерезиденты, которые на территории РК:

- 1) производят подакцизные товары;
- 2) импортируют подакцизные товары на таможенную территорию РК;
- 3) осуществляют оптовую, розничную реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива;
- 4) осуществляют реализацию конфискованных, бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
- 5) осуществляют реализацию конкурсной массы подакцизных товаров;

**Подакцизными товарами являются:**

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5 процента;
- 4) табачные изделия;
- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- 6) легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
- 7) сырая нефть, газовый конденсат.

Алкогольная продукция – это пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более полутора процента, произведенная с использованием этилового спирта из пищевого сырья и (или) спиртосодержащей пищевой



продукции, за исключением спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в качестве лекарственного средства в соответствии с законодательством РК (водка и водка особая, ликеро-водочные изделия, виноматериал, вина, бренди, коньяк, пиво).

Табачные изделия - это любые изделия, содержащие табак, упакованные в потребительскую тару и предназначенные для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин.

**Объектом обложения акцизом 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;
- взнос в уставный капитал;
- использование подакцизных товаров при натуральной оплате;
- отгрузка подакцизных товаров, осуществляемая производителем своим структурным подразделениям;
- использованием производителем произведенных, добытых 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 конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

5) порча, утрата подакцизных товаров.

**Порча, утрата акцизных марок, учетно-контрольных марок** рассматривается как реализация подакцизных товаров.

**Не подлежат обложению акцизом:**

1) экспорт подакцизных товаров. Для обоснованности применения освобождения по экспорту налогоплательщик обязан в течение 60 рабочих дней представить в органы налоговой службы следующие документы:

- контракт или договор на экспорт подакцизных товаров;
- грузовую таможенную декларацию или заверенную ее копию;
- копии товаросопроводительных документов (счет-фактура, накладные и др.);
- платежные документы и выписка банка, подтверждающая поступление денежных средств от реализации подакцизного товара на счет налогоплательщика в РК.

2) спирт этиловый в пределах квот, отпускаемый для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов и государственным медицинским учреждениям;

3) подакцизные товары (виноматериалы и пиво), подлежащие перемаркировке учетно-контрольными или акцизными марками нового образца;;

4) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), розлитая в потребительскую тару емкостью не более 0,1 литра и зарегистрированная в качестве лекарственного средства.

Освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые подакцизные товары:

-приобретенные для эксплуатации транспортные средства, осуществляющие международные перевозки;

- оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу РК непригодными к использованию в качестве изделий и материалов;

-введенные для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами;

-товары, перемещаемые через таможенную границу РК, освобождаемые в рамках таможенных режимов;

- спиртосодержащая продукция медицинского назначения, розлитая в потребительскую тару емкостью не более 0,1 литра.

#### **Дата совершения операции:**

1. если иное не предусмотрено статьей НК, во всех случаях датой совершения операции является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров получателю.
2. в случае реализации производителем произведенных им подакцизных товаров через сеть своих структурных подразделений датой совершения операции является день отгрузки товаров структурным подразделениям
3. при передаче давальческих товаров, являющихся подакцизными, датой совершения операции является день передачи указанных товаров подрядчику. При изготовлении подакцизных товаров из давальческих товаров датой совершения операции является день передачи изготовленных подакцизных товаров заказчику или лицу, указанному заказчиком.
4. при использовании подакцизных товаров для собственных производственных нужд и собственного производства подакцизных товаров датой совершения операции является день передачи указанных товаров для такого использования.
5. при перемещении подакцизных товаров, осуществляемом производителем с адреса производства, датой совершения операции является день перемещения подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства.

- б. в случае порчи подакцизной продукции, акцизных марок, учетно-контрольных марок датой совершения операции является день составления акта о списании испорченной подакцизной продукции или день принятия решения о ее дальнейшем использовании в производственном процессе.

### **Налоговая база:**

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

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, налоговая база определяется как стоимость произведенных, реализованных подакцизных товаров.

Налоговой базой по акцизам является также таможенная стоимость подакцизных товаров.

Таможенная стоимость – это стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу РК, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, используемая в целях обложения товара таможенными платежами и налогами. Таможенная стоимость ввозимых товаров основывается на общих принципах таможенной оценки Генерального соглашения по тарифам и торговле и Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле.

### **Особенности налогообложения всех видов спирта и виноматериала в случае установления разных ставок:**

1. В случае установления разных ставок акциза на все виды спирта и виноматериала налоговая база определяется отдельно по операциям, облагаемым по одним и тем же ставкам.

2. При использовании спирта и виноматериала, приобретенных производителями алкогольной продукции с акцизом по ставке ниже базовой не для производства этилового спирта или алкогольной продукции, сумма акциза по данному спирту и виноматериалу подлежит пересчету и уплате в бюджет по базовой ставке акциза, установленной для всех видов спирта и виноматериала, реализуемых лицам, не являющимся производителями алкогольной продукции. Пересчет и уплата производятся получателем спирта или виноматериала.

3. Положения пункта 2 применяются также в случае нецелевого использования спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг. Плательщиками акциза по данному спирту являются производители лечебных и фармацевтических препаратов и государственные медицинские учреждения, получившие спирт без акциза.

При порче, утрате произведенных подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере. Под порчей подакцизного товара понимается ухудшение всех или отдельных качеств товара. Под утратой подакцизного

товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара.

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

Ставки акцизов на алкогольную продукцию утверждаются адвалорные или твердые либо в зависимости от объемного содержания в ней безводного (стопроцентного) спирта.

На все виды спирта и виноматериал ставки акциза дифференцируются в зависимости от целей дальнейшего использования спирта и виноматериала. На спирт и виноматериал, реализуемые для производства алкогольной продукции, ставка акциза может быть установлена ниже базовой ставки, устанавливаемой на спирт и виноматериал, реализуемые лицам, не использующим их для производства алкогольной продукции.

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

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

В случае производства, реализации подакцизного товара на территории РК:

*Адвалорная = оптовая цена \* ставку А, %*

*Абсолютная = физ.объем в натуральном выражении \* ставку А, тенге*

В случае импорта подакцизных товаров на территорию РК:

*Адвалорная = таможенная стоимость товара \* ставку А, %*

*Абсолютная = физ.объем в натур. выраж. \* ставку А, евро \* курс НБ РК*

При импорте подакцизных товаров применяются комбинированные ставки (см. Таможенный кодекс РК), налог исчисляется по адвалорной и абсолютной ставкам, к уплате принимается сумма налога наибольшая (метод расчета называется комбинированный).

**Пример 1.** Винно-водочный завод произвел 25 000 литров вина. Ставка акциза на вино – 10 тенге/ 1 литр.

Сумма акциза = 25 000 \* 10 = 250 000 тенге

**Пример 2.** Фирма импортировала в Казахстан 1 250 000 пачек сигарет. В одной пачке – 20 сигарет. Ставка акциза – 2 евро/1000 штук. Курс евро – 163 тенге.

Решение. Налоговая база = 1 250 000 \* 20 = 25 000 000 штук сигарет.

Сумма акциза = (25 000 000 \* 2 \* 163) : 1000 = 8 150 000 тенге.

### **Корректировка налоговой базы:**

Налоговая база корректируется в том налоговом периоде, в котором произведен возврат подакцизного товара. Корректировка размера налоговой базы производится на основании дополнительного счета-фактуры, в котором отдельной строкой выделена сумма акциза, подлежащая корректировке, а также двусторонних актов, подтверждающих основание для возврата подакцизного товара, и других документов, подтверждающих наступление указанных в договоре случаев возврата.

### **Вычет из налога:**

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. На вычет относятся суммы акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров.

Вычету подлежат суммы акциза, уплаченного:

1) на территории РК при приобретении или импорте подакцизных товаров на таможенную территорию РК;

2) за подакцизное сырье собственного производства;

3) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья. Давальческое сырье – это сырье, переданное одним юридическим лицом для переработки другому юридическому лицу.

Не подлежат вычету суммы акциза на все виды спирта, сырую нефть, газовый конденсат.

Вычет производится на сумму акциза, исчисленную исходя из объема подакцизного сырья, фактически использованного на изготовление подакцизных товаров в налоговом периоде.

Вычет суммы акциза, уплаченного при приобретении подакцизного сырья на территории РК, осуществляется при наличии следующих документов:

1. Договора купли-продажи подакцизного сырья;
2. платежных документов или чеков контрольно-кассовой машины, подтверждающих оплату подакцизного сырья;
3. товаротранспортных накладных поставки подакцизного сырья;
4. счета-фактуры с выделенной отдельной строкой суммой акциза;
5. купажных актов (при производстве алкогольной продукции);
6. акта списания подакцизного сырья в производство

Вычет суммы акциза, уплаченного за подакцизное сырье собственного производства, осуществляется при наличии следующих документов:

1. платежных документов или иных документов, подтверждающих уплату акциза в бюджет;

2. купажных актов (при производстве алкогольной продукции);
3. акта списания подакцизного сырья в производство;

Вычет суммы акциза, уплаченного при импорте подакцизного сырья на территорию РК, осуществляется при наличии следующих документов:

1. договора купли-продажи подакцизного сырья;
2. платежных документов или иных документов, подтверждающих уплату акциза в бюджет при таможенном оформлении;
3. грузовой таможенной декларации на импортируемое подакцизное сырье;
4. купажных актов (при производстве алкогольной продукции);
5. акта списания подакцизного сырья в производство.

Вычету также подлежит сумма акциза, уплаченного при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья, при наличии следующих документов:

1. договора между собственником давальческого подакцизного сырья и переработчиком;
2. платежных документов или иных документов, подтверждающих уплату акциза в бюджет собственником давальческого подакцизного сырья;
3. накладной на отпуск или акта приема-передачи подакцизного сырья.

В случае превышения суммы акциза, уплаченного производителями подакцизных товаров при приобретении на территории РК или импорте подакцизного сырья, над суммой акциза, исчисленной для изготовленных из этого сырья подакцизных товаров, сумма такого превышения вычету не подлежит.

$$\text{Сумма в бюджет} = \text{Сумма А в выручке} - \text{Сумма А вычет (СФ)} - \text{использ. АМ}$$

где А – акциз; СФ- счета – фактуры; АМ - акцизные марки

**Пример.** Предприятие произвело 23 000 литров водки, при производстве водки был использован спирт в объеме 700 литров, акциз по которому уже уплачен. Ставки акциза на водку 60 тенге/1 литр, на спирт – 30 тенге/1 литр.

$$\text{Сумма акциза в бюджет} = 23000 * 60 - 700 * 30 = 1\,380\,000 - 21\,000 = 1\,359\,000 \text{ тенге}$$

Акциз на подакцизные товары подлежит перечислению в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. По подакцизным товарам, произведенным из давальческих сырья и материалов, акциз уплачивается в день передачи продукции заказчику или лицу, указанному заказчиком.

При переработке сырой нефти, газового конденсата, добытых на территории РК на промышленную переработку акциз уплачивается в день ее передачи.

Акциз на алкогольную продукцию, за исключением виноматериала и пива, уплачивается до получения учетно-контрольных марок.

Алкогольная продукция, за исключением виноматериала и пива, подлежит маркировке учетно-контрольными марками, табачные изделия – акцизными марками.

Маркировку осуществляют производители и импортеры подакцизных товаров.

Не подлежат обязательной маркировке учетно-контрольными марками алкогольная продукция и акцизными марками – табачные изделия:

1) Экспортируемые за пределы РК;

2) ввозимые на территорию РК в таможенных режимах «магазин беспошлинной торговли», «таможенный склад»;

3) ввозимые на таможенную территорию РК в таможенных режимах «временный ввоз товаров и транспортных средств» и «временный вывоз товаров и транспортных средств» в рекламных и (или) демонстрационных целях в единичных экземплярах;

4) перемещаемые через таможенную территорию РК в таможенном режиме «транзит товаров»;

5) ввозимые (пересылаемые) физическими лицами на таможенную территорию РК в пределах норм безакцизного ввоза, установленных Правительством РК.

Перемаркировка алкогольной продукции учетно-контрольными или акцизными марками нового образца осуществляется не более одного раза в два года в сроки, определяемые Правительством РК.

Налоговым периодом по акцизу является календарный месяц.

Декларация по акцизу предоставляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Таким образом, плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу.

Пример. АО Иволга в апреле реализовало:

3.04. 800 литров водки, ставка акциза на водку – 60 тенге/литр

6.04. 1200 литров водки;

10.04. 6000 литров пива, ставка акциза на пиво – 7 тенге/литр

20.04. 4800 литров пива;

30.04. 2200 литров водки;

При производстве водки был использован спирт в объеме 1200 литров. Ставка акциза на спирт – 30 тенге/литр.

Перечислено в бюджет за месяц 292 000 тенге.

Определить:

сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет с учетом вычета;

указать сроки уплаты акциза;

указать срок представления налоговой декларации в НК.

Решение. Водка: за реализацию 3.04 сумма акциза  $800 * 60 = 48000$  тенге

За реализацию 6.04. сумма акциза =  $1200 * 60 = 72\ 000$  тенге; за реализацию

30.04. сумма акциза  $2200 * 60 = 132\ 000$  тенге

**Итого:** 252 000 тенге

Сумма акциза в бюджет  $252\ 000 - 1200 * 30 = 216\ 000$  тенге

Пиво: за реализацию 10.04. сумма акциза  $6000 * 7 = 42\ 000$  тенге; за реализацию 20.04 сумма акциза  $4\ 800 * 7 = 33\ 600$  тенге.

**Итого:** 75 600 тенге.

Итого АО «Иволга» должно перечислить в бюджет за апрель 327 600 тенге

Декларация должна быть представлена в НК до 15 июня.

Исчислено 327 600, вычет 36 000, фактически уплачено 292 000. АО «Иволга» за апрель переплатило 400 тенге ( $327\ 600 - 36\ 000 = 291\ 600$  тенге).

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.
3. Бекболсынова А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Астана: Фолиант. 2010.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите функции акцизов
2. Перечислите особенности определения перечня подакцизных товаров: критерии, цели.
3. Особенности исчисления акцизов по отечественным подакцизным товарам.
4. Назовите льготы по акцизам.
5. В чем особенности исчисления акцизов по импортным товарам.
6. Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.
7. Администрирование косвенных налогов
8. Что является налоговой базой по акцизу ?
9. Облагаются ли акцизом легковые автомобили, произведенные в РК ?
10. Какие товары входят в перечень подакцизных товаров.
11. Облагается ли акцизом экспорт ?
12. В течение скольких дней налогоплательщик должен представить документы, подтверждающие экспорт ?



## **Задачи для самостоятельного решения**

### **Задача №1**

АО "Арман" за отчетный период произвело 2000 бутылок коньяка в емкости по 0,7 литра и 600 бутылок водки в емкости по 1 литру. Ставка акциза по коньяку - 20 тенге за литр, по водке - 40 тенге за литр. Рассчитайте сумму акцизов по твердой ставке.

### **Задача №2.**

В отчетный период МЧП "Куаньш" произвело следующую подакцизную продукцию:

- водку 4500 бутылок в емкости по 0,5 литра;
- коньяк 2000 бутылок в емкости по 0,7 литра;
- пиво 3400 литров;
- Определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.

## Тема 9. Корпоративный подоходный налог

Цель лекции: Раскрыть сущность корпоративного подоходного налога и порядок его начисления

Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание и основы построения корпоративного подоходного налога.
- 2 Исчисление налогооблагаемого дохода и его корректировка.
- 3 Порядок начисления амортизации для целей налогообложения, вычеты по фиксированным активам. Ставки корпоративного подоходного налога.

Корпоративный подоходный налог - один из основных налогов налоговой системы Казахстана. Корпоративный подоходный налог является прямым налогом, т.е. этим налогом облагается доход юридического лица - предприятия. Корпоративный подоходный налог является одним из основных источников дохода бюджета, однако его значение несколько снижается за счет увеличения объема косвенных налогов. Напомним, что в начале 90-х годов налог на прибыль, как он тогда именовался, достигал 55% от налогооблагаемой прибыли, а для банков и страховых организаций составлял 45%. В дальнейшем налог был снижен до 30% и стал единым для всех субъектов предпринимательской деятельности. С принятием Налогового кодекса РК подоходный налог с юридических лиц стал называться корпоративным подоходным налогом.

**К плательщикам корпоративного подоходного налога** относятся юридические лица-резиденты РК, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие свою деятельность в РК через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

**Не уплачивают корпоративный подоходный налог** Национальный банк Республики Казахстан и государственные учреждения.

**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.

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными налоговым законодательством с учетом корректировок

**Плательщики корпоративного подоходного налога:**

- 1) юридические лица-резиденты РК, за исключением государственных учреждений;
- 2) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянные учреждения или получающие доходы из источников в РК.

**Объекты обложения корпоративным подоходным налогом:**

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;

3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение.

**Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в РК и за ее пределами в течение налогового периода.**

**Доходы, включаемые в совокупный годовой доход:**

1. доход от реализации;
  2. доход от прироста стоимости;
  3. доход по производным финансовым инструментам;
  4. доходы от списания обязательств;
  5. доходы по сомнительным обязательствам;
  6. доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии;
  7. доход от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;
  8. доход от уступки права требования;
  9. доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
  10. доход от выбытия фиксированных активов;
  11. доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также и других расходов недропользователей;
  12. доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
  13. доход от осуществления совместной деятельности;
  14. присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций;
  15. полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
  16. доход в виде безвозмездно полученного имущества;
  17. дивиденды;
  18. вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю;
  19. превышение суммы положительной курсовой и разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
  20. выигрыши;
  21. доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы.
  22. доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
  23. чистый доход от доверительного управления имуществом;
  24. другие доходы, не указанные в предыдущих подпунктах.
- Доход в налоговом учете включается в совокупный годовой доход только один раз.

**Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. В стоимость реализованных товаров,**

выполненных работ, оказанных услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

**Доход от прироста стоимости** образуется при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами РК.

К активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- земельные участки;
- объекты незавершенного строительства;
- неустановленное оборудование;
- активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- ценные бумаги;
- доля участия;
- основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством РК, действовавшим до 1 января 2000 года;
- активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством РК об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;
- имущество, отнесенное к объектам социальной сферы (медицинская деятельность, образование, культура).

Прирост определяется как разница между стоимостью реализации активов, не подлежащих амортизации, и их первоначальной стоимостью.

*Доход = Стоимость реализации – Первоначальная стоимость*

Пример. Юридическое лицо реализовало земельный участок за 26 млн.тенге (цена без НДС), первоначальная стоимость – 21 млн.тенге. Сумма дохода, включаемого в СГД, составляет (26 млн. – 21 млн.) 5 млн.тенге.

### **Доход по производным финансовым инструментам.**

Производный финансовый инструмент – договор, стоимость которого зависит от величины базового актива договора, предусматривающий осуществление расчета по данному договору в будущем. К производным финансовым инструментам относятся опционы, фьючерсы, форварды, свопы и другие производные финансовые инструменты, в том числе представляющие собой комбинацию вышеперечисленных производных финансовых институтов.

Базовыми активами производных финансовых инструментов могут являться товары, стандартизированные партии товаров, ценные бумаги, валюта, индексы, процентные ставки и другие активы, имеющие рыночную стоимость, будущее событие или обстоятельство, иные производные финансовые инструменты.

### **Доходы по сомнительным обязательствам**

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения, признаются сомнительными и подлежат включению в СГД налогоплательщика (без НДС).

Пример. В 2006 году организация начислила премию по итогам работы за год работнику С.К.Иванову. Однако, премия не была выплачена, поскольку С.К.Иванов выбыл за пределы Казахстана. В течение последующих трех лет премия ежемесячно депонировалась как неполученная. А при составлении декларации по КПП за 2010 год сумма премии за минусом взносов в обязательный пенсионный фонд и суммы индивидуального подоходного налога была включена в СГД.

Доходы от снижения размеров созданных провизий (резервов) банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Характерная особенность банковских организаций в том, что они работают с временно свободными денежными средствами юридических и физических лиц. Поэтому, привлекая средства на депозиты или выдавая кредиты, банк рискует по срокам и суммам исполнения обязательств. Для уменьшения степени риска создается провизия (резерв). Сумма средств, направляемая на провизию, исключается из налогообложения.

В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

1. стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
2. сумма денег, полученных эмитентом от размещения выпущенных им акций;
3. для налогоплательщика, передающего имущество на безвозмездной основе, - стоимость безвозмездно переданного имущества;
4. сумма уменьшения размера налогового обязательства в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;
5. доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица;
6. увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резервов на переоценку активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

**Корректировка совокупного годового дохода:**

1. дивиденды;

2. сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;
3. сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;
4. сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат, в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;
5. инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством РК о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;
6. инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;
7. инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством РК об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них;
8. доходы от уступки права требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с законодательством РК о секьюритизации;
9. чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;
10. сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;
11. сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;
12. сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам.

#### **Вычеты:**

1. расходы налогоплательщика, связанные с получением дохода;
2. потери, понесенные субъектами естественных монополий;
3. присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки;
4. расходы, понесенные при эксплуатации объектов социальной сферы;
5. налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет;
6. членские взносы субъектов частного предпринимательства в пределах одного МРП на одного работника исходя из среднесписочной численности работников за год;
7. суммы компенсаций при служебных командировках;

8. суммы представительских расходов;
9. вознаграждения;
10. выплаченные сомнительные обязательства;
11. сомнительные требования;
12. отчисления в резервные фонды;
13. расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды;
14. расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы;
15. расходы по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования;
16. расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам;
17. расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя;
18. расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов;
19. положительной курсовой разницы;
20. налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
21. амортизационные отчисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;
22. последующие расходы (фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, содержании и ликвидации фиксированных активов);
23. стоимость объектов инвестиционных преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.

Примеры:

17. Вычеты по выплаченным сомнительным обязательствам. Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров (работ, услуг) юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам – нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, филиал, представительство, и неудовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам (работам, услугам) и неудовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК. Вычету подлежат требования, признанные сомнительными в соответствии с Налоговым кодексом. Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В 2006 году, согласно заключенному договору, АО «Транссервис» на основании полученного аванса в размере 120 000 отгрузило ТОО «Жас» продукцию на 860 000 тенге. Однако денежных средств в размере 740 000 тенге за полученную продукцию на банковский счет АО «Транссервис» не поступило. Возврата продукции или отказа не поступало. При составлении налоговой декларации по КПН за 2009 год АО «Транссервис» 740 000 тенге

отнесло на вычеты на основании НК, имеющегося договора и выставленного счета-фактуры, предварительно письменно уведомив об этом НУ по месту регистрации.

### **Вычету не подлежат:**

1. затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
2. расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием по решению суда;
3. расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим;
4. расходы по сделке, признанной судом совершенной субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
5. неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению в бюджет;
6. сумма превышения расходов, для которых Налоговым кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета;
7. сумма других обязательных платежей в бюджет, исчисленная и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами РК;
8. затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, а также расходы по их эксплуатации;
9. стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе;
10. превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость за налоговый период;
11. отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом;
12. стоимость товарно-материальных запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
13. сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции;
14. затраты налогоплательщика, включаемые в соответствии с Налоговым кодексом в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.

### **Корректировка доходов и вычетов в случаях:**

1. полного или частичного возврата товаров;
2. изменения условий сделки;
3. изменения цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;



4. скидки с цены, скидки с продаж;
5. изменения суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;
6. списания требования, по которому корректировка дохода производится в соответствии с изменением условий сделки.

#### Уменьшение налогооблагаемого дохода:

- Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды расходов:
  1. в размере общей суммы, не превышающей 3 процентов от налогооблагаемого дохода:  
сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы;  
стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе;  
спонсорскую и благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь;
  2. 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 процентов от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам;
  3. расходы на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.
- Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на следующие виды доходов:
  1. вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов;
  2. вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления вознаграждения в официальном списке фондовой биржи на территории РК;
  3. вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста их стоимости;
  4. стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;
  5. стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским госпредприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия;

6. доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме;

7. доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг.

**Корпоративный подоходный налог – это произведение ставки и налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных Налоговым кодексом, сумму убытков, переносимых в соответствии с Налоговым кодексом минус сумма корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет (доход в виде выигрыша, вознаграждения).**

Налогоплательщики исчисляют и уплачивают авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в течение текущего налогового периода. Сумма авансовых платежей уплачивается равными долями в течение текущего налогового периода.

Расчет сумм авансовых платежей, подлежащий уплате до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, представляется за первый квартал отчетного налогового периода не позднее 20 января отчетного налогового периода. При этом сумма авансовых платежей исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

К доходам, облагаемым у источника выплаты относятся:

1) выигрыши;

2) доходы нерезидентов из источников в РК;

3) вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицам.

Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год.

### **Механизм исчисления и сроки уплаты корпоративного подоходного налога**

Корпоративный подоходный налог исчисляется за налоговый период путем применения установленной ставки к налогооблагаемому доходу с учетом корректировок, уменьшенному на сумму переносимых убытков.

Налогооблагаемый доход налогоплательщика с учетом произведенных корректировок, уменьшенный на сумму переносимых убытков, подлежит обложению налогом по ставке 30 процентов.

Налогооблагаемый доход налогоплательщика, для которого земля является основным средством производства, подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 процентов.

### **Сроки и порядок уплаты корпоративного налога в бюджет**

Плательщики корпоративного подоходного налога осуществляют уплату налога по месту своего нахождения.

Налогоплательщики обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу ежемесячно в течение налогового периода, не позднее 20 числа текущего месяца.

Налогоплательщик осуществляет окончательный расчет (уплату) по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее 10-ти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации (31 марта).

При уплате авансовых платежей за структурные подразделения в соответствующие бюджеты городов Астаны, Алматы или областные бюджеты копии расчетов представляются в налоговые органы городов Астаны, Алматы или налоговые органы областей.

Копии расчетов должны быть заверены налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бухучет на практике, №12 (73) ДЕКАБРЬ 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое инвестиционные налоговые преференции?
2. Порядок обложения корпоративным подоходным налогом страховых организаций.
3. Дайте определение совокупного годового дохода
4. Что такое налогооблагаемый доход, как он исчисляется?
5. Виды доходов, не подлежащие вычету из налогооблагаемого дохода.
6. В каком порядке осуществляется вычет по вознаграждениям.
7. Что такое производные финансовые инструменты.
8. Назовите порядок переноса убытков в налоговых целях
9. Перечислите ставки КПП

10. В чем особенности исчисления КПП налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы?

11. В чем особенности удержания КПП у источника выплаты дохода

12. Назовите цели создания и экономическое назначение специальных экономических зон в РК.

### **Задачи для самостоятельного решения**

#### **Задача № 1**

ЗАО "Успех" за отчетный год имеет следующие показатели:

Доход от оказания услуг - 1200 тыс.т., в т.ч. НДС

Выручка от реализации товаров без НДС 4900 тыс.т.

Кредитором списаны обязательства 200 тыс.тг.

Расходы на научно-исследовательские работы 420 тыс.тг.

Возмещение за причиненное работнику увечье, связанное с исполнением служебных обязанностей 20 тыс.тенге.

Фонд оплаты труда 800 тыс.тенге.

Получены субсидии из гос.бюджета 240 тыс.тенге.

Доходы по ценным бумагам 500 тыс.тенге.

Уплачены штрафные санкции поставщику 29 тыс.тенге,, .

Определить: Размер корпоративного подоходного налога, авансовых платежей.

#### **Задача № 2**

Предприятие имеет следующие показатели: выручка от реализации товаров 9200 тыс.тенге., в т.ч.НДС реализовано имущество на сумму 740 тыс.тенге. получены субсидии от вышестоящей организации 2200 тыс.тенге расходы на материалы, сырье 480 тыс.тенге

фонд оплаты труда 540 тыс.тенге,

получены дивиденды 270 тыс.тенге

амортизационные отчисления 49 тыс.тенге

доходы от сдачи в аренду помещений 440 тыс.тенге штраф, подлежащий уплате в

бюджет 79 тыс.тенге Определить размер корпоративного подоходного налога

## Тема 10. Индивидуальный подоходный налог

Цель лекции: Раскрыть сущность индивидуального подоходного налога и порядок его начисления.

Вопросы лекции:

- 1 Эволюция подоходного налога и физических лиц. Объекты обложения ИПН.
- 2 Порядок исчисления, удержания и уплаты налога с доходов, облагаемых у источника выплаты.
- 3 Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, не облагаемых у источника выплаты.

В ходе эволюции мировой налоговой системы подоходный налог с физических лиц появился сравнительно недавно. Первые попытки всерьез обложить доходы граждан появились лишь в конце XVIII века. Знаменитый британский политический деятель Уильям Питт в 1799 году провел через парламент так называемый закон 1799 года, который устанавливал для всех жителей Великобритании всеобъемлющий подоходный налог с исключениями и скидками для лиц, находящихся на попечении. Тогда главной целью этого налога было финансирование войны с Францией. После падения Франции был отменен и подоходный налог.

Лишь много лет спустя подоходный налог с физических лиц окончательно утвердился в подавляющем большинстве стран мира и стал одним из основных источников государственных доходов.

**Плательщиками индивидуального подоходного налога** являются физические лица, имеющие объекты обложения в виде доходов.

Физические лица – это граждане РК; граждане иностранных государств; лица без гражданства.

Не являются плательщиками ИПН:

- плательщики налога на игорный бизнес, фиксированного налога по доходам от осуществления видов деятельности казино, зала игровых автоматов, тотализаторов, букмекерской конторы, игровых дорожек, бильярда, картинга;
- индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по доходам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.

**Объектами обложения индивидуальным подоходным налогом** являются доходы физического лица:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты;
- 2) доходы, не облагаемые у источника выплаты.

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

- 1) доход работника;
- 2) доход физического лица от налогового агента;
- 3) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- 4) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;

- 5) стипендии;
- 6) доход по договорам накопительного страхования.

Налоговая база = НОД = СД – Вычеты,  
 где НОД – налогооблагаемый доход  
 СД – совокупный доход

<b>Налогооблагаемый доход</b>	<b>Вычеты</b>
Доход работника, как в денежной, так и натуральной формах, доход в виде материальной выгоды	1 МЗП (только по месту основной работы)
Доход физического лица от налогового агента	10% в НПФ (по всем источникам дохода), но не более 75 МРП
Пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов	Добровольные пенсионные взносы в свою пользу, но не более 10 МРП за месяц
Доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей	Сумма страховых премий, вносимых в свою пользу физическим лицом по договорам накопительного страхования
Стипендии	Суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом РК в Жилстройбанке
Доход по договорам накопительного страхования	Расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) не более 8 МЗП за календарный год при представлении документов, подтверждающих оплату медицинских услуг

**Доход работника, облагаемый у источника выплаты, определяется как разница между начисленными работодателем доходами работника, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок и суммой налоговых вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом.**

**Доходы работника** – это любые доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме.

**Доходами работника, подлежащими налогообложению, не являются:**

- 1) пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов;
- 2) дивиденды, вознаграждения, выигрыши;
- 3) доход по договорам накопительного страхования;
- 4) доходы, не облагаемые у источника выплаты;
- 5) выплаты работникам за приобретенное у них личное имущество;

б) материальная выгода от экономии на процентах за пользование кредитами, полученными от работодателя.

**Налоговые вычеты** за каждый месяц в течение календарного года независимо от периодичности выплат при определении дохода работника:

1) сумма в минимальном размере заработной платы. Общая сумма налогового вычета за год не должна превышать сумму необлагаемого размера СГД;

2) сумма обязательных пенсионных взносов;

3) сумма добровольных пенсионных взносов;

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

5) суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам, полученным физическим лицом-резидентом РК в жилстройсбербанках;

б) расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических)

### **Не рассматриваются в качестве дохода физического лица:**

1) адресная социальная помощь, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством РК;

2) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК;

3) компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, - за каждый день такой работы в размере 0,35-месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. К работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер либо связана со служебными поездками в пределах обслуживаемого участка, относятся работники железнодорожного, речного, морского, автомобильного транспорта, гражданской авиации, автомобильных дорог, магистральных линий связи и сооружений на них, радиорелейных линий и сооружений на них, воздушных линий электропередач и сооружений на них, объектов связи;

4) компенсации при служебных командировках:

✓ фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов;

✓ фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов;

✓ расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении выездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования);

✓ суточные не более 6-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке в пределах РК до сорока суток;

√ суточные не более 8-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке за пределами РК до сорока суток;

5) компенсации при служебных командировках, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета и сметы Национального банка РК, в размерах, установленных законодательством РК. Командировка – это направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку;

6) компенсации при служебных командировках, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета и сметы Национального банка РК, в размерах и порядке, установленных постановлением Правительства РК от 22 сентября 2000 года № 1428;

7) компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму помещения на срок не более тридцати календарных дней при переводе (либо переезде) работника на работу в другую местность вместе с работодателем;

8) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и не относимые на вычеты, которые не распределяются конкретным физическим лицам;

9) полевое довольствие работников, занятых на геолого-разведочных, топографо-геодезических и изыскательских работах в полевых условиях, в размерах, установленных законодательством РК;

10) расходы работодателя по найму жилья и на питание в пределах суточных, для обеспечения жизнедеятельности лиц, работающих вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства с предоставлением условий для выполнения работ и междусменного отдыха;

11) расходы, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в РК до места работы и обратно;

12) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам, установленным законодательством РК;

13) страховые выплаты по договорам обязательного страхования ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

14) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;

15) суммы дивидендов, вознаграждений, выигрышей, ранее обложенные индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, при наличии документов, подтверждающих удержание такого налога у источника выплаты;



16) суммы пенсионных накоплений вкладчиков накопительных пенсионных фондов, направленные в страховые организации по страхованию жизни, для оплаты страховых премий по заключенному договору накопительного страхования (аннуитета), а также выкупные суммы по договорам пенсионного аннуитета, направленные в страховые организации в порядке, предусмотренном законодательством РК;

17) суммы пеней, начисленных за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов, в размерах, установленных законодательством РК;

18) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи;

19) прирост стоимости при реализации механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации и находящихся один год и более на праве собственности;

20) прирост стоимости при реализации жилых помещений, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на праве собственности один год и более с момента регистрации права собственности;

21) прирост стоимости при реализации земельных участков и (или) земельных долей, находящихся на праве собственности один год и более, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, под гараж, на которых расположены жилые помещения, дачные строения, гаражи, объекты личного подсобного хозяйства;

22) прирост стоимости при реализации земельных участков и (или) земельных долей, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, дачного строительства, под гараж, на которых не расположены жилые помещения, дачные строения, гаражи и объекты личного подсобного хозяйства, в случае если период между датами составления правоустанавливающих документов на приобретение и на отчуждение земельного участка и (или) земельной доли составляет один год и более;

23) прирост стоимости имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством РК;

24) возмещение расходов физического лица – арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду, или расходы арендатора на содержание и ремонт имущества, арендованного у физического лица;

25) превышение рыночной стоимости базового актива опциона на момент исполнения опциона над ценой исполнения опциона. Ценой исполнения опциона является цена, по которой был зафиксирован базовый актив опциона в соответствующем документе, на основании которого опцион был предоставлен физическому лицу;

26) стоимость имущества, переданного физическому лицу на безвозмездной основе в виде рекламы, в пределах 2-кратного размера МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

### **Доходы, не подлежащие налогообложению.**

Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

1) алименты, полученные на детей и иждивенцев. Алименты – это содержание, которое одно лицо обязано предоставить другому лицу, имеющему право на его получение;

2) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

3) вознаграждения по долговым ценным бумагам. Долговые ценные бумаги – государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, признанные долговыми ценными бумагами;

4) вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций. Эмиссионные ценные бумаги – ценные бумаги, обладающие в пределах одного выпуска однородными признаками и реквизитами, размещаемые и обращающиеся на основании единых для данного выпуска условиях. Агентская облигация – облигация, выпускаемая финансовым агентством;

5) дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

6) доходы по паям паевых инвестиционных фондов при их выкупе управляющей компанией данного фонда. Пай – именная эмиссионная ценная бумага без документальной формы выпуска, подтверждающая долю ее собственника в паевом инвестиционном фонде, право на получение денег, полученных от реализации активов паевого инвестиционного фонда при прекращении его существования, а также иные права, связанные с особенностями деятельности паевых инвестиционных фондов;

7) дивиденды, полученные от юридического лица – резидента;

8) все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудникам органов внутренних дел, финансовой полиции, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы и государственной противопожарной службы, которым в установленном порядке присвоено специальное звание, получаемых ими в связи с исполнением служебных обязанностей;

9) выигрыши по лотерее в пределах 50 процентов от минимального размера заработной платы;

10) выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и грантов, в минимальном размере заработной платы;

11) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда);

12) выплаты в соответствии с законодательством РК о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных

испытаний на испытательном ядерном полигоне. Экологические бедствия – экстремальные экологические факторы нарушения природного баланса, связанные с изменением;

13) доходы участников ВОВ и приравненных к ним лиц, инвалидов I и II групп, лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, лиц, проработавших (прослуживших) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, а также одного из родителей инвалида с детства в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы в год;

14) доходы инвалидов III группы в пределах 55-кратного минимального размера заработной платы в год;

15) доходы от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством РК.

16) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

17) единовременные выплаты за счет средств бюджета (кроме выплат в виде оплаты труда);

18) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального размера заработной платы;

19) официальные доходы дипломатических или консульских работников, не являющихся гражданами РК;

20) официальные доходы иностранцев, находящихся на государственной службе иностранного государства, в котором их доход подлежит налогообложению;

21) официальные доходы в иностранной валюте физических лиц, являющихся гражданами РК и находящихся на службе в дипломатических и приравненных к ним представительствах РК за границей, выплачиваемые за счет средств бюджета;

22) пенсионные выплаты из Государственного центра по выплате пенсий;

23) премии по вкладам жилищные строительные сбережения (премия государства), выплачиваемые за счет средств бюджета в размерах, установленных законодательством РК;

24) расходы работодателя, направленные в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя. Для целей настоящего подпункта к расходам на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, относятся:

-фактически произведенные расходы на оплату обучения;  
-фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством РК;

-фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;

-сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах 6-кратного размера МРП, в сутки – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах РК; 8-кратного размера МРП, в сутки – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами РК;

25) расходы, направленные на обучение;

26) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

27) стипендии, выплачиваемые обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных законодательством РК для государственных стипендий;

28) стоимость имущества, полученного физическим лицом в виде дарения или наследования от другого физического лица. Не распространяются на имущество, полученное индивидуальным предпринимателем в целях осуществления им деятельности, а также пенсионные накопления, унаследованные в установленном законодательством РК порядке, выплачиваемые накопительными пенсионными фондами;

29) стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи;

30) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

31) страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, выплачиваемые при любом виде страхования;

32) страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и накопительного страхования своих работников;

33) страховые выплаты, осуществляемые в случае смерти застрахованного по договору накопительного страхования;

34) добровольные пенсионные профессиональные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

35) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование заемными средствами, полученными работником у своего работодателя;

36) дивиденды, полученные от юридического лица-нерезидента.

**К доходам, не облагаемым у источника выплаты, относятся:**

1) имущественный доход;

2) доход индивидуального предпринимателя;

3) доход частных нотариусов и адвокатов;

4) прочие доходы.

**К имущественному доходу налогоплательщика относится:**

1) доход от прироста стоимости при реализации имущества;

2) доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами.

**Доходом от прироста стоимости при реализации имущества** является прирост стоимости при реализации следующего имущества:

1) жилых помещений, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, находящихся на праве собственности менее двенадцати месяцев;

2) земельных участков и земельных долей, находящихся на праве собственности менее двенадцати месяцев, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, личного подсобного хозяйства, дачного строительства, под гараж;

3) земельных участков и земельных долей для других целей;

4) ценных бумаг, а также доли участия в юридическом лице;

5) недвижимого имущества, кроме вышеуказанных;

6) механических транспортных средств и прицепов, подлежащих государственной регистрации, находящихся на праве собственности менее двенадцати месяцев.

Доходом от прироста стоимости при реализации имущества, за исключением ценных бумаг и доли участия, является положительная разница между стоимостью реализации имущества и стоимостью его приобретения.

**Доходом частных нотариусов и адвокатов** являются все виды доходов, полученных от осуществления нотариальной и адвокатской деятельности.

**Ставка на доходы адвокатов и частных нотариусов составляет 10 процентов.** Сумма индивидуального подоходного налога по доходам частных нотариусов и адвокатов исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца, путем применения ставки (10%) к сумме полученного дохода.

К прочим доходам налогоплательщика, подлежащими налогообложению, относятся:

1) доходы, полученные из источников за пределами РК;

2) доходы от оказания услуг, выполнения работ в РК дипломатическим и приравненным к ним представительством, аккредитованным в РК, не являющимся налоговыми агентами;

3) доходы домашних работников, полученным по трудовым договорам;

Ставки ИПН:

-10% - основная;

-5% - по доходам в виде дивидендов, полученных из источников в РК и за ее пределами.

Сумма ИПН исчисляется путем применения ставок. Исчисление и удержание производится ежемесячно.

Исчисление и удержание ИПН производится налоговыми агентами не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

Уплата ИПН производится:

- налоговыми агентами по выплаченным доходам, облагаемым у источника выплаты, до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту его нахождения.

Декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют следующие налогоплательщики-резиденты:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, адвокаты;
- 3) физические лица, получившие имущественный доход;
- 4) физические лица, получившие прочие доходы;
- 5) физические лица, имеющие деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящимся за пределами РК;
- 6) Депутаты Парламента РК, судьи;
- 7) физические лица, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с законодательными актами.

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

#### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

Все доходы и выплаты, получаемые физическими лицами, в 2009 году подразделяются на следующие группы:

- доходы, облагаемые у источника выплаты;
- доходы, не облагаемые у источника выплаты;
- доходы, не подлежащие налогообложению;
- выплаты, не рассматриваемые как доходы.

Некоторые выплаты, которые не должны рассматриваться как доходы, являются производственными или компенсационными расходами работодателя, связанными с осуществлением предпринимательской деятельности и получением дохода.

Например, в этот перечень включены компенсационные выплаты при разъездном характере работ, при переводе работника на работу вместе с организацией в другое место, при служебных командировках, полевые довольствия, стоимость выданной работникам спецодежды и других средств индивидуальной защиты, затраты на вахтовый метод организации производства, возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью физического лица и т.д.

Все эти выплаты и затраты не будут рассматриваться как доходы физического лица при соблюдении определенных условий и норм.

Например, командировочные суточные расходы не рассматриваются как доход в сумме не более 6 месячных расчетных показателей в сутки в пределах Казахстана при сроке командировки при сроке командировки до 40 суток и не более 8 МРП в сутки за пределами Казахстана при сроке командировки также до 40 суток.

Таким образом, чтобы эти затраты не рассматривались у физических лиц в 2009 году как доходы, должны соблюдаться указанные размеры суточных и сроки командировки. Превышение установленных пределов будет считаться доходом физического лица.

В указанный перечень включен прирост стоимости при реализации личного имущества физического лица, который не будет рассматриваться как его доход. Это относится к приросту стоимости при реализации транспортных средств, жилых помещений, дачных строений, гаражей, объектов личного подсобного хозяйства, земельных участков и земельных долей, которые приобретались для индивидуального жилищного строительства, ведения подсобного хозяйства, садоводства, дачного строительства, под гараж, если они были на праве собственности год и более.

Также не будет рассматриваться как доход выплата физическому лицу за имущество, выкупленное у него для государственных нужд.

В данный перечень включена стоимость имущества, переданного физическому лицу на безвозмездной основе в виде рекламы, не превышающая 2-кратного размера месячного расчетного показателя ( $1\,273 \times 2 = 2\,546$  тг).

Всего данный перечень содержит 26 видов выплат.

Налоговым кодексом РК определен перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению индивидуальным подоходным налогом, основная часть перечня этих доходов действовала в 2008 году в составе статьи 144 прежнего Налогового кодекса.

Следует обратить внимание на льготу, которая предоставляется определенным категориям физических лиц. Перечень физических лиц, имеющих право на освобождение их дохода в установленном пределе от налогообложения, расширен за счет лиц, самоотверженно трудившихся и служивших во время Великой Отечественной войны, при этом размер льготы относительно действующей в 2008 году изменен.

Так, в 2008 году полностью освобождались от налогообложения доходы, полученные за год, у участников ВОВ, приравненных к ним лиц, инвалидов 1 и 2 групп, у одного из родителей инвалида с детства. С января 2009 года перечень таких льготников расширен, но освободиться от обложения индивидуальным подоходным налогом будет их годовой доход в пределах 45-кратного минимального размера заработной платы.

Для инвалидов 3 группы льгота сохранена – за год освобождается от налогообложения доход в размере 27-кратной минимальной заработной платы. На 2009 год минимальная заработная плата утверждена в размере 13 470 тенге.

Всего в перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению индивидуальным подоходным налогом, входит 39 видов, из них 32 вида входили в ст.144 Налогового кодекса, действовавшего в 2008 году.

В группу доходов, облагаемых у источника выплаты, входят те же шесть видов доходов, которые действовали в 2008 году, только вместо разовых выплат в этот перечень включены доходы физических лиц от налоговых агентов. Фактически это одни и те же доходы физического лиц, которые они получают по договорам гражданско-правового характера и другие выплаты.

Введено понятие **«необлагаемый размер совокупного годового дохода»**, который определен в размере 12 минимальных заработных плат ( $13\,470 \times 12 = 161\,640$  тенге). Данный показатель в основном предусмотрено использовать для регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В 2009 году изменен срок уплаты индивидуального подоходного налога – до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода физическому лицу (в 2008 году – до 20 числа).

В 2009 году отчетность по индивидуальному подоходному налогу объединена с отчетностью по социальному налогу и предусмотрена в форме квартальной декларации, которая должна представляться в налоговые органы не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (т.е. срок представления отчетности в сравнении с 2008 годом увеличен почти на месяц).

Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога по доходам, облагаемым у источника выплаты, производится налоговыми агентами не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.



За каждый квартал налоговый агент представляет в налоговые органы расчет по индивидуальному подоходному налогу не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

### **Принципы налогообложения доходов физических лиц, не облагаемых у источника выплаты.**

Общие принципы налогообложения данного вида доходов заключаются в следующем:

1. налог исчисляется налогоплательщиком - физическим лицом самостоятельно;
2. если налогоплательщик - физическое лицо» имеет несколько видов доходов, не облагаемых у источника выплаты, то эти доходы в целях налогообложения считаются совокупно;
3. уплата производится налогоплательщиком самостоятельно.

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

- имущественный доход;
- налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя;
- доход адвокатов и частных нотариусов.

К имущественному доходу налогоплательщиков относятся:

1. прирост стоимости при реализации имущества, не используемого в предпринимательской деятельности; за исключением имущества, выкупленного для государственных нужд в соответствии с законодательством РК;
2. доход, полученный от сдачи в аренду имущества, за исключением дохода, облагаемого у источника выплаты.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите основные принципы налогообложения доходов физических лиц.
2. Что такое шедулярная и глобальная системы налогообложения доходов граждан?
3. В целях налогообложения на какие группы делятся доходы физических лиц?
4. Что такое необлагаемый размер совокупного годового дохода?
5. Назовите ставки индивидуального подоходного налога.
6. Что входит в понятие «доходы работника»?
7. Какие налоговые вычеты предусмотрены налоговым кодексом РК для физических лиц.
8. Что мы относим к доходам, не облагаемым у источника выплаты.
9. Назовите категории физических лиц-резидентов, обязанных представлять декларацию по ИПН.

### **Задачи для самостоятельного решения**

#### **Задача №1**

Предприятие, находящееся в тяжелом финансовом состоянии перед ликвидацией передало безвозмездно свои основные средства гражданам, стоящим у него на работе по найму. Является ли доходом этих граждан стоимость основных средств, полученных безвозмездно?

## **Тема 11. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических и физических лиц.**

Цель лекции: формирование теоретических знаний по особенностям налогообложения доходов иностранных юридических и физических лиц и практических навыков расчета этих видов налогов.

Вопросы:

1. Основные принципы международного налогообложения. Порядок определения резидентства.
2. Виды доходов нерезидента из источников в РК. Определение налогооблагаемого дохода.
3. Особенности исчисления КПП с дохода юридического лица-нерезидента, действующего через постоянное учреждение.
4. Порядок налогообложения доходов иностранных работников юридического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в РК.

**Вопрос 1.** Резиденты РК уплачивают в РК налоги с доходов, полученных из источников в РК, а также с доходов, полученных из источников за пределами РК.

Нерезиденты уплачивают в РК налоги с доходов, полученных из источников в РК. Нерезиденты, осуществляющие деятельность предпринимательскую в РК через постоянное учреждение, уплачивают в РК также налоги с доходов, полученных из источников за пределами РК, связанных с деятельностью такого постоянного учреждения.

Резиденты и нерезиденты уплачивают в РК также иные налоги и другие обязательные платежи в бюджет при возникновении таких обязательств.

Резидентами РК признаются физические лица, постоянно пребывающие в РК или непостоянно пребывающие в РК, но центр жизненных интересов которых находится в РК.

Нерезидентами признаются:

-физические и юридические лица, не подпадающие под определение резидента;

-иностранцы или лица без гражданства, которые признаются нерезидентами в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения.

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее ста восьмидесяти трех календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде. Часть дня пребывания физического лица в РК засчитывается как один полноценный день.

Физическое лицо также признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если количество дней пребывания в РК в текущем налоговом периоде и двух предыдущих налоговых периодах составляет не менее ста восьмидесяти трех календарных дней. При этом

постоянное пребывание определяется с применением к каждому налоговому периоду нижеуказанных коэффициентов по следующей формуле:

$1 \text{ Ч}$  на количество дней пребывания в текущем налоговом периоде +  
 $1/3 \text{ Ч}$  на количество дней пребывания в первом предыдущем налоговом периоде +  
 $1/6 \text{ Ч}$  на количество дней пребывания во втором предыдущем налоговом периоде,  
где 1 – коэффициент для текущего налогового периода;  
 $1/3$  - коэффициент для первого предыдущего налогового периода  
 $1/6$  - коэффициент для второго предыдущего налогового периода.

Если в текущем налоговом периоде физическое лицо проживало в РК менее тридцати календарных дней, то такое физическое лицо не признается постоянно пребывающим в РК.

Центр жизненных интересов физического лица рассматривается как находящийся в РК при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) Физическое лицо имеет гражданство РК или разрешение на проживание в РК (вид на жительство);
- 2) Семья или (и) близкие родственники физического лица проживают в РК;
- 3) Наличие в РК недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) членам его семьи, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания членов его семьи.

Физическими лицами-резидентами независимо от времени их проживания в РК и любых других критериев признаются физические лица, являющиеся гражданами РК, а также подавшие заявление о приеме в гражданство РК или о разрешении постоянного проживания в РК без приема в гражданство РК.

Для признания физического лица нерезидентом необходимо представить налоговому агенту или в налоговый орган по месту пребывания (жительства) не позднее даты получения дохода или при подаче налоговой отчетности следующие документы:

- документ, подтверждающий резидентство нерезидента;
- нотариально засвидетельствованную копию документа, удостоверяющего личность (паспорт).

Резидентами РК признаются юридические лица созданные в соответствии с законодательством РК и иные юридические лица, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которых находится в РК. Местом эффективного управления признается место проведения собрания фактического органа, на котором осуществляются основное управление и (или) контроль, а также принимаются стратегические коммерческие решения, необходимые для проведения предпринимательской деятельности юридического лица.

Постоянным учреждением нерезидента в РК признается постоянное место деятельности в РК, через которое он осуществляет предпринимательскую деятельность, включая деятельность через уполномоченное лицо, в частности:

- 1) Любое место осуществления деятельности, связанной с производством, переработкой, комплектацией, фасовкой, упаковкой, поставкой товаров;
- 2) Любое место управления
- 3) Любое место осуществления деятельности, связанной с добычей природных ресурсов;
- 4) Любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, монтажом, сборкой, наладкой, пуском и обслуживанием оборудования;
- 5) Любое место осуществления деятельности (в том числе контрольной или наблюдательной), связанной с трубопроводом, газопроводом, разведкой природных ресурсов;
- 6) Любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов, компьютерных сетей и каналов связи, аттракционов, а также связанной с транспортной или иной инфраструктурой.

Постоянным местом деятельности при оказании услуг в РК признается место оказания услуг через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается в РК более шести месяцев в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов.

Нерезидент также образует постоянное учреждение в РК при:

- проведении страхования или перестрахования рисков в РК через уполномоченное лицо;
- реализации товаров с определенного места на территории РК;
- проведении выставок в РК, на которых реализуются товары, если такая деятельность длится более десяти дней;
- открытии филиала или представительства, за исключением представительства, осуществляющего деятельность подготовительного и вспомогательного характера.

Строительная площадка, в том числе монтажный или сборочный объект, проведение проектных работ образуют постоянное учреждение независимо от сроков осуществления работ.

Временные перерывы в пределах двенадцатимесячного периода и сезонные перерывы при осуществлении деятельности, не приводят к ликвидации постоянного учреждения

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в РК через независимого агента (брокера и (или) иного независимого посредника, действующего на основании договора поручения, комиссии, консигнации или другого аналогичного договора), не рассматривается как образующий постоянное учреждение.

Под независимым агентом понимается лицо, которое отвечает одновременно следующим условиям:

- не уполномоченно заключать контракты от имени нерезидента;
- действует в рамках своей основной (обычной) деятельности и является как юридически, так и экономически независимым от нерезидента;
- несет предпринимательский риск в силу того, что оно осуществляет деятельность самостоятельно.

Если нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность в РК через зависимого агента (физическое или юридическое лицо), то такой нерезидент будет рассматриваться как имеющий постоянное учреждение в связи с любой деятельностью, которую зависимый агент осуществляет для этого нерезидента. При этом зависимый агент должен отвечать одновременно следующим условиям:

- не являться независимым;
- иметь право на основании договорных отношений представлять его интересы в РК, действовать и заключать от его имени контракты (договоры, соглашения);
- его деятельность не должна ограничиваться деятельностью подготовительного и вспомогательного характера.

Нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность в РК, приводящую к образованию постоянного учреждения, обязан зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе в течение тридцати календарных дней с даты начала осуществления деятельности в РК.

**Вопрос 2.** Доходами нерезидента из источников в РК признаются следующие виды доходов:

- 1)доходы от реализации товаров на территории РК, а также доходы от реализации товаров, находящихся в РК, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;
- 2)доходы от выполнения работ, оказания услуг в РК;
- 3)доходы от оказания управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, юридических услуг за пределами РК:
  - а) резиденту;
  - б) нерезиденту, имеющему постоянное учреждение в РК, если получаемые услуги связаны с деятельностью такого постоянного учреждения;
- 4)доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации:
  - а) имущества, находящегося на территории РК
  - б)ценных бумаг выпущенных резидентом, а также долей участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме, расположенном в РК;
  - в)акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущества, находящееся в РК.

5) неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств резидентом или нерезидентом, возникших в ходе деятельности такого нерезидента в РК;

6) доходы в форме дивидендов, поступающие от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, расположенных в РК;

7) доходы в форме вознаграждений, получаемые от резидента, нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в РК, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

8) доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от:

а) эмитента-резидента;

б) эмитента-нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество, расположенное в РК, если задолженность этого нерезидента относится к его постоянному учреждению или имуществу;

9) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в РК;

10) доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в РК;

9) доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, а также внутри РК

10) другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности.

Доходы юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставкам без осуществления вычетов. Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и безналичной формах, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом по выплате доходов из источников в РК.

Налогообложению не подлежат:

1) выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеэкономической деятельности;

2) доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов посредством международных платежных карточек;

3) дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:

А) владение акциями или долями участия более трех лет;

Б) 50 и более процентов стоимости уставного капитала или акций юридического лица или консорциума, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет имущество лиц, не являющихся налоговыми резидентами в РК;

Доходы юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения облагаются подоходным налогом у источника выплаты по следующим ставкам:

Таблица Ставки подоходного налога у источника выплаты

№ п/п	Вид дохода	Ставка, %
1.	Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением	20%
2.	Страховые премии по договорам страхования рисков: А) до 1 января 2012 года; Б) с 1 января 2012 года.	10 15
3.	Страховые премии по договорам перестрахования рисков	5
4.	Доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках	5
5.	Доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти	15
6.	По остальным доходам	15

Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода юридическому лицу-нерезиденту независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Вопрос 3.

СГД юридического лица-нерезидента от осуществления деятельности в РК через постоянное учреждение составляют следующие виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения, полученных (подлежащих получению) с даты начала осуществления деятельности в РК:

-доходы из всех источников в РК;

-доходы, аналогичные доходам, включаемым в СГД юридического лица-нерезидента, и не включенные доходы из источников в РК;

-доходы, полученные постоянным учреждением юридического лица-нерезидента из источников за пределами РК, в том числе через служащих или другой нанятый персонал;

-доходы юридического лица-нерезидента, включая доходы его структурных подразделений в других государствах, получаемые от осуществления деятельности в РК, идентичной или однородной той, которая осуществляется через постоянное учреждение этого юридического лица-нерезидента в РК.

Доход постоянного учреждения определяется в соответствии с Законом РК №67-IV от 05.07.2008 г. «О трансфертном ценообразовании».

На вычеты относятся расходы, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в РК через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в РК или за ее пределами, за исключением расходов, не подлежащих вычету.

Порядок налогообложения чистого дохода:



1. Определяется СГД
2. Определяются вычеты
3.  $\text{НОД} = \text{СГД} - \text{вычеты}$
4.  $\sum \text{КПН} = \text{НОД} \times 20\%$
5.  $\text{ЧД} = \text{НОД} - \sum \text{КПН}$
6.  $\text{ПН} = \text{ЧД} \times 15\%$

Пример. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение, имеет размер СГД – 21 млн.тенге, вычеты – 13 млн.тенге. отсюда  $\text{НОД} = 21 - 13 = 8$  млн.тенге.  $\sum \text{КПН} = 8$  млн.тенге  $\times 20\% = 1600000$  тенге. Чистый доход =  $8 - 1,6 = 6400000$  тенге.  $\sum \text{ПН} = 6,4 \times 15\% = 960000$  тенге.

Порядок определения налогооблагаемого дохода, исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога с дохода юридического лица-нерезидента от осуществления деятельности в РК через постоянное учреждение устанавливается в общеустановленном порядке как для юридических лиц-резидентов РК.

Чистый доход юридического лица-нерезидента в деятельности РК через постоянное учреждение облагается корпоративным подоходным налогом на чистый доход по ставке 15 процентов.

Чистым доходом признается налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму доходов и расходов, а также на сумму убытков за минусом суммы исчисленного корпоративного подоходного налога.

Исчисленная сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход отражается в декларации по корпоративному подоходному налогу.

Юридическое лицо-нерезидент обязано произвести уплату корпоративного подоходного налога на чистый доход от деятельности через постоянное учреждение в течение десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

**Вопрос 4.** Доходы физического лица-нерезидента облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 194 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов.

Подоходный налог у источника выплаты удерживается налоговым агентом в момент выплаты дохода физическому лицу-нерезиденту.

Если физическое лицо-нерезидент является работником юридического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в РК или физическое лицо-нерезидент признается для текущего налогового периода постоянно пребывающим в РК, то обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в бюджет с доходов физического лица-нерезидента возлагаются на юридическое лицо, в пользу которого выполняются работы, услуги юридическим лицом-нерезидентом. Такое лицо признается налоговым агентом.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты в бюджет возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

- 1) индивидуального предпринимателя;

2) юридическое лицо-нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через филиал, представительство, в случае если филиал, представительство не образуют постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения;

3) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу по итогам налогового периода представляется физическим лицом-нерезидентом самостоятельно в налоговый орган по месту своего пребывания.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).

2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.

2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.

3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.

4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.

5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.

6. Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.

7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Перечислите основные принципы международного налогообложения.

2. Что такое налоговый домициль ?

3. Какие виды доходов нерезидента из источников в РК вы знаете?

4. В чем заключаются особенности определения налогооблагаемого дохода с дохода юридического лица-нерезидента, действующего через постоянное учреждение ?

Цель лекции: Раскрыть сущность социального налога и порядок его начисления.

Вопросы лекции:

- 1 Экономическое содержание социального налога. Основы построения налога. Объект налогообложения.
- 2 Порядок исчисления и сроки уплаты социального налога. Особенности уплаты социального налога государственными учреждениями.
- 3 Особенности исчисления и уплаты социального налога по структурным подразделениям.

Введенный в 1999 году социальный налог - принес значительные преобразования в налоговую систему Казахстана, заменив собой сразу три внебюджетных платежа. Он заменил собой отчисления в государственные внебюджетные фонды социального страхования, обязательного медицинского страхования и занятости населения. Первоначально суммарная ставка отчислений была установлена 28%. Администрирование социального налога с момента его введения полностью перешло к налоговым органам. Объединение взносов работодателей в три государственных внебюджетных фондов в один социальный налог уменьшило число государственных контролеров, а у работодателей в связи с этим сократился объем документов по начислению и перечислению взносов и отчислений. Социальный налог унифицировал взимание социальных сборов, значительно облегчил работу бухгалтеров по начислению налога и составлению соответствующей отчетности, упростил работу органов налоговой службы по осуществлению контроля за правильным исчислением и своевременной уплатой данного налога.

Задачей социального налога является формирование доходной части бюджета на социальные программы. В последние годы неоднократно вносились изменения в размер ставок, облагаемую базу, отчетность.

Координирующая роль государства заключается в утверждении единых тарифных ставок, порядка оплаты труда, установление уровня минимальной заработной платы.

Преимуществом социального налога является то, что он не зависит СП-формы собственности хозяйствующего субъекта и конечного результата финансово-хозяйственной деятельности.

Установленная в 1999 году общая ставка социального налога составила 21 процент от фонда оплаты труда, впоследствии была повышена до 26 процентов. Высокая ставка налога существенно препятствовала добросовестному исполнению налогоплательщиками своих налоговых обязательств, вследствие чего с 1 июля 2001 года налоговая ставка снижена с 26 до прежних 21 процентов. Вместе с тем, по мнению предпринимателей, и эта ставка была достаточно высокой и препятствовало легализовать свои отношения с наемными работниками.

С 01.01.04г. для исчисления и уплаты социального налога установлена регрессивная шкала ставок налога. При этом отметим налогоплательщик-

работодатель обязан исчислять данный налог по каждому отдельному работнику. При расчете сумм социального налога величина налоговой базы на одного работника умножается на коэффициент 12, а потом производится расчет суммы налога в зависимости от того, в какой диапазон регрессивной шкалы попадает налогооблагаемая база. Таким образом, введение регрессивной шкалы преследует цель избежать теневого учета части заработной платы, поскольку с увеличением начислений в пользу наемного работника, снижается размер отчислений социального налога.

**Плательщиками социального налога являются:**

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) частные нотариусы, адвокаты;
- 3) юридические лица – резиденты РК;
- 4) нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянные учреждения;

**Объектом налогообложения для юридических лиц-резидентов РК и нерезидентов,** осуществляющих деятельность в РК через постоянные учреждения являются расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов, работникам-нерезидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала.

**Объектом обложения социальным налогом для индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов** является численность работников, включая самих плательщиков.

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

**Не являются объектом обложения следующие доходы:**

1) все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, сотрудникам органов внутренних дел, финансовой полиции, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы и государственной противопожарной службы, которым в установленном порядке присвоено специальное звание, получаемых ими в связи с исполнением служебных обязанностей;

2) выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в минимальном размере заработной платы;

3) выплаты в соответствии с законодательством РК о социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия или ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне;

4) единовременные выплаты за счет средств бюджета (кроме выплат в виде оплаты труда);

5) выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8-кратного минимального

размера заработной платы, по каждому виду выплат в течение календарного года;

6) расходы работодателя, направленные на обучение, повышение квалификации или переподготовку работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, за исключением компенсаций при служебных командировках;

7) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;

8) стипендии, выплачиваемые обучающимся в организациях образования, в размерах, установленных для государственных стипендий;

9) стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи;

10) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

11) страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, выплачиваемые при любом виде страхования;

12) страховые премии, уплачиваемые работодателем по договорам обязательного и (или) накопительного страхования своих работников;

13) добровольные профессиональные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

14) выплаты, производимые за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и международных организаций;

15) государственные премии, стипендии, учреждаемые Президентом РК, Правительством РК;

16) денежные награды, присуждаемые за призовые места на спортивных соревнованиях, смотрах, конкурсах;

17) компенсации, выплачиваемые при расторжении трудового договора в случаях ликвидации организации или прекращения деятельности работодателя, сокращения численности штата работников или при призыве работника на воинскую службу, в размерах, установленных законодательством РК;

18) компенсации, выплачиваемые работодателем работникам за неиспользованный трудовой отпуск;

19) обязательные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды.

Для индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов объектом обложения социальным налогом является численность работников, включая самих плательщиков.

**Социальный налог исчисляется по ставке 11 процентов.**

**Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в 2-кратном размере МРП за себя и однократном размере МРП за каждого работника.**

Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения уплачивают социальный налог по ставке 4,5 процента.

Плательщики единого земельного налога ежемесячно исчисляют суммы социального налога по ставке 20 процентов от МРП за каждого работника, а также за главу и совершеннолетних членов крестьянского или фермерского хозяйства.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, исчисляют социальный налог в размере  $\frac{1}{2}$  части стоимости патента за минусом социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Индивидуальные предприниматели и юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют социальный налог в размере  $\frac{1}{2}$  от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Сумма социального налога, исчисленного государственными учреждениями за отчетный месяц, уменьшается на сумму выплаченного социального пособия по временной нетрудоспособности. В случае превышения за отчетный месяц суммы выплаченного социального пособия над суммой исчисленного социального налога сумма превышения переносится на следующий месяц.

**Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.**

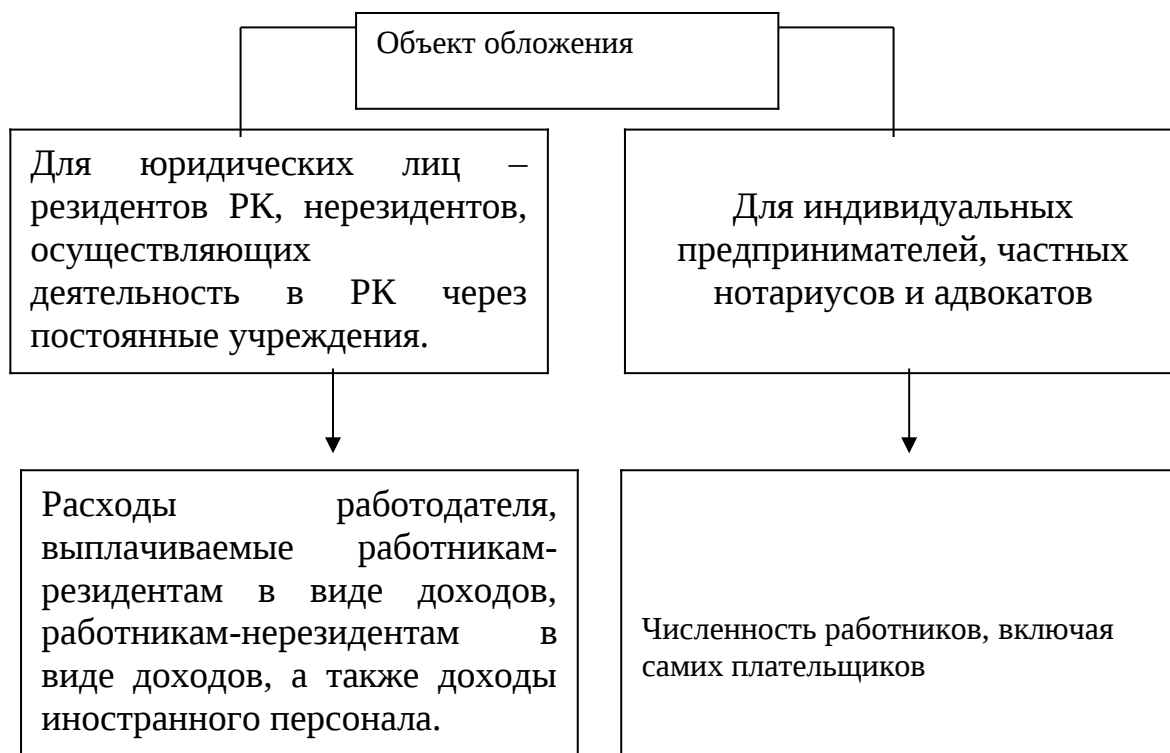


Схема 7 Объекты обложения

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	Ставки налога
1	2
1. Юридические лица–резиденты РК, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянные учреждения	11%
3. Индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты	2-кратный размер МРП за себя и 1-кратный МРП за каждого работника
4. Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, по потери слуха, речи, зрения	4,5% за инвалидов
5. Индивидуальные предприниматели на основе патента	½ части стоимости патента за минусом социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования
6. Индивидуальные предприниматели и юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации	½ от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования
7. Плательщики единого земельного налога	½ части стоимости патента за минусом социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования
8. Юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции	в общеустановленном порядке, но уменьшенном на 70 %

#### Схема 8 Ставки социального налога

##### Список рекомендуемой литературы:

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).

2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

- 1.Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.2001.
- 2.Ильясов К.К. Идрисова Э.К.Налоги развитых зарубежных государств –Алматы: Каржы-Каражат.1977.
- 3.Налоги и налогообложение – учебник под ред.Юткиной Т.Ф. – М.:ЮНИТИ.2001.
- 4.Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры»,2003.
- 5.Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай:КИПУ.2009.
- 6.Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
- 7.Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы,2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком социального налога?
2. Что является объектом обложения социальным налогом?
3. Какие доходы работников не являются объектом обложения социальным налогом?
4. Какие ставки социального налога вы знаете по Налоговому кодексу РК.
5. В чем особенности уплаты социального налога государственными учреждениями?
6. В чем заключаются особенности исчисления, уплаты и представления налоговой отчетности по социальному налогу плательщиками, применяющими специальные налоговые режимы?
7. Что является налоговым периодом для исчисления социального налога?

### **Тема 13. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей.**

Цель лекции: Формирование теоретических и практических знаний по налогообложению недропользователей.

Вопросы лекции:

1.Экономическое содержание и назначение рентного налога. Характеристика элементов рентного налога.

1 Общие принципы налогообложения недропользователей.

2 Бонусы: подписной и коммерческого обнаружения.

3 Платеж по возмещению исторических затрат.

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

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:



- 1) специальные платежи недропользователей:
  - а) подписной бонус;
  - б) бонус коммерческого обнаружения;
  - в) платеж по возмещению исторических затрат;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых;
- 3) налог на сверхприбыль

Недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, для исчисления налогового обязательства по контрактной деятельности в разрезе каждого контракта на недропользование, а также при разработке низкорентабельного, высоковязкого, обводненного, малодебетного и выработанного месторождения. Отдельный налоговый учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, ведется недропользователем на основании данных учетной документации в соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и с учетом положений, установленных Налоговым кодексом. Порядок ведения отдельного налогового учета разрабатывается недропользователем самостоятельно и утверждается в налоговой учетной политике.

По контрактной деятельности отдельный налоговый учет ведется по следующим налогам и другим обязательным платежам в бюджет:

- 1) корпоративному подоходному налогу;
- 2) подписному бонусу;
- 3) бонусу коммерческого обнаружения;
- 4) налогу на добычу полезных ископаемых;
- 5) налогу на сверхприбыль;
- 6) иным налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Недропользователями являются юридические и физические лица, осуществляющие геологическое изучение, добычу полезных ископаемых, переработку техногенных образований на территории Казахстана на основе контракта или на условиях, предусмотренных законодательством республики.

Бонусы, порядок исчисления и уплаты.

Бонусы - являются фиксированными платежами недропользователя и выплачиваются в денежной форме в размерах и порядке, установленном в контракте на недропользование. Бонусы различают: подписной и коммерческого обнаружения. В соответствии с технико-экономическими расчетами заключаемого контракта, могут применяться один или оба вида бонусов.

Подписной бонус - разовый фиксированный платеж недропользователя за право осуществления деятельности по недропользованию на контрактной территории и устанавливается при заключении контракта. Плательщиками подписного бонуса являются физические и юридические лица, заключившие контракты на недропользование.

Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование в следующих размерах:

- 1) для контрактов на проведение геологической разведки территории, на которой отсутствуют утвержденные запасы полезных ископаемых:

- для нефтяных контрактов – 2 800-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- для контрактов на добычу минерального сырья – 280-кратный размер месячного расчетного показателя;

- для контрактов по общераспространенным полезным ископаемым, подземным водам и лечебным гязям – 40-кратный размер месячного расчетного показателя;

2) для контрактов на добычу:

- для нефтяных контрактов:

Если запасы не утверждены, - 3 000-кратный размер МРП;

Если запасы утверждены – по формуле  $(С Ч 0,04\%) + (Сп Ч 0,01\%)$ , но не менее 3 000-кратного размера МРП, где

С – стоимость суммарных запасов сырой нефти, газового конденсата или природного газа, утвержденных Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых РК, по промышленным категориям А,В,С1,

Сп – суммарная стоимость предварительно оцененных запасов категории С2, утвержденных и принятых к сведению в заключении Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых РК, для оперативного подсчета запасов потенциального коммерческого объекта и прогнозных ресурсов категории С3;

- для контрактов на добычу минерального сырья:

Если запасы не утверждены – 500-кратный размер МРП;

Если запасы утверждены - по формуле  $(С Ч 0,01\%) + (Сп Ч 0,005\%)$ , но не менее 500-кратного размера МРП, где

С – стоимость суммарных запасов минерального сырья,

Сп – суммарная стоимость предварительно оцененных запасов минерального сырья категории С2

- для контрактов на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные гязи – по формуле  $(С Ч 0,01\%)$ , но не менее 120-кратного размера МРП.

Стоимость запасов полезных ископаемых определяется по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на Международной нефтяной бирже или Лондонской бирже металлов.

Стартовый размер подписного бонуса до проведения конкурса на получение права недропользования может быть увеличен по решению конкурсной комиссии компетентного органа.

Подписной бонус уплачивается в бюджет в следующем порядке:

1) пятьдесят процентов от установленной суммы – в течение тридцати календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса;

2) пятьдесят процентов от установленной суммы – не позднее тридцати календарных дней с даты вступления в силу контракта на недропользование.

Декларация по подписному бонусу представляется недропользователем в налоговый орган по месту нахождения до 15-го числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

### Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения - устанавливается за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории с последующей добычей, приводящее к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, бонус коммерческого обнаружения не уплачивается.

Плательщиками бонуса коммерческого обнаружения являются недропользователи, объявившие о коммерческом обнаружении полезных ископаемых на контрактной территории при проведении операций по недропользованию в рамках заключенных контрактов на недропользование.

Объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является физический объем извлекаемых запасов полезных ископаемых, который тувержден уполномоченным для этих целей государственным органом на данной контрактной территории.

Налоговой базой для исчисления бонуса коммерческого обнаружения является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых.

В целях исчисления бонуса коммерческого обнаружения стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых определяется по биржевой цене, установленной на данные полезные ископаемые на Международной нефтяной бирже или Лондонской бирже металлов.

Сумма бонуса коммерческого обнаружения определяется, исходя из объекта налогообложения, налоговой базы и налоговой ставки.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1 процента от налоговой базы.

Бонус коммерческого обнаружения уплачивается не позднее 90 дней со дня утверждения уполномоченных для этих целей государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении. Декларация представляется до 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты.

### Платеж по возмещению исторических затрат

Платеж по возмещению исторических затрат является фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контракта на недропользование.

Плательщиками платежа по возмещению исторических затрат являются недропользователи, заключившие контракты на недропользование по месторождениям полезных ископаемых, по которым государство понесло затраты на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории до заключения контрактов.

Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, рассчитывается уполномоченным для этих целей государственным органом и уплачивается в бюджет.

Часть суммы исторических затрат подлежит уплате в бюджет в виде платы за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности.

Оставшаяся часть суммы исторических затрат подлежит уплате в бюджет в виде платежа по возмещению исторических затрат.

Обязательство по уплате в бюджет платежа по возмещению исторических затрат возникает с даты заключения соглашения о конфиденциальности между недропользователем и уполномоченным государственным органом по изучению и использованию недр, а по контрактам на недропользование, включая соглашение о разделе продукции, заключенным до 1 января 2009 года, - с даты заключения дополнительного соглашения.

Платеж по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, учитывается недропользователем с начала этапа добычи после коммерческого обнаружения в следующем порядке:

- 1) если общий размер платежа по возмещению исторических затрат составляет сумму менее 10 000-кратного размера МРП, то платеж уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых;
- 2) если общий размер платежа составляет сумму, превышающую 10 000-кратный размер МРП, то платеж уплачивается недропользователем ежеквартально равными долями в сумме, эквивалентной сумме не менее 2 500-кратного размера МРП по графику, но не более десяти лет.

По контрактам на проведение разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающим последующей их добычи, платеж по возмещению исторических затрат не уплачивается.

#### Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории РК минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей.

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в денежной форме, но может быть заменена натуральной формой в порядке, установленном дополнительным соглашением.

Плательщиками являются недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей.

Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых на нефть является физически объем добытых недропользователем за налоговый период сырой нефти, газового конденсата и природного газа.

Налоговой базой для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является стоимость объема добытых за налоговый период сырой нефти и газового конденсата, природного газа.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из

Роялти, порядок исчисления и уплаты.

Роялти уплачивается недропользователем в отдельности по каждому виду добываемых на территории РК полезных ископаемых, в отдельных случаях в натуральной форме.

Роялти уплачивают недропользователи, осуществляющие добычу полезных ископаемых.

Объектом налогообложения является объем добытых полезных ископаемых.

Налоговой базой является стоимость полезных ископаемых.

Налоговая ставка устанавливается в контракте исходя из экономики проекта по всем видам полезных ископаемых. Минимальная ставка роялти должна быть не менее 0,5%.

Ставки роялти по углеводородам устанавливаются по скользящей шкале как определенным процент в зависимости от объемов добычи.

Ставки роялти по твердым полезным ископаемым, включая золото, серебро и платину, и другие драгоценные металлы и камни, устанавливаются в фиксированном процентном выражении на весь период действия контракта.

Стоимость добытых недропользователями за отчетный период золота, серебра, платины определяется исходя из средних цен этих металлов, сложившихся за отчетный период на Лондонской бирже металлов.

Роялти уплачивается не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом (календарный месяц). Если среднемесячные платежи за предыдущий квартал по роялти составляют менее 1000 МРП, то отчетным периодом является кварта. Декларация предоставляется до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог на сверхприбыль, порядок исчисления и уплаты.

Плательщиками налога на сверхприбыль являются недропользователи, за исключением осуществляющих деятельность по контрактам о разделе продукции и контрактам на добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых.

Объектом обложения является сумма чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту за отчетный год, по которому недропользователем получена внутренняя норма прибыли выше 20%.

Внутренняя норма прибыли исчисляется на основе откорректированных на индекс инфляции годовых денежных потоков недропользователя по формуле:

Годовой денежный поток недропользователя определяется как разница между полученным совокупным годовым доходом и затратами, произведенными им по деятельности осуществляемой в рамках контракта.

Декларация представляется до 10 апреля года, следующего за отчетным, уплачивается до 15 апреля.

Литература: О -1(с97-99), 2(с75-77), 7(с84-86), 8(с53-56), 9(с190-211), 21(с83-90), 23(с121-130)

Д -4(с79-97), 5(с42-45)

Контрольные вопросы:

1. Общая характеристика налогообложения недропользователей
2. Бонусы: содержание, особенности применения
3. Роялти: экономическое содержание и особенности построения
4. Механизм исчисления налога на сверхприбыль
5. Специальные вычеты с недропользователей

#### **Тема 14. Налогообложение игорного бизнеса. Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса**

Цель лекции – формирование теоретических знаний по налогообложению игорного бизнеса, специальным налоговым режимам для субъектов малого бизнеса и практических навыков по их исчислению.

Вопросы лекции:

1. Экономическое содержание и назначение налога на игорный бизнес.
2. Плательщики, объекты обложения
3. Экономическое содержание. Назначение и цели специальных налоговых режимов (СНР).
4. Специальный налоговый режим на основе патента: сфера распространения, порядок применения.
5. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации: содержание, условия применения, порядок исчисления и сроки уплаты.

Плательщиками налога на игорный бизнес являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг:

- 1) казино;
- 2) зала игровых автоматов;
- 3) тотализатора;
- 4) букмекерской конторы.

Объекты обложения :

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;

- 3) касса тотализатора;
- 4) электронная касса тотализатора;
- 5) касса букмекерской конторы;
- 6) электронная касса букмекерской конторы.

Ставки налога на игорный бизнес исчисляются исходя из месячного расчетного показателя (МРП), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Ставки налога на игорный бизнес:

Объект налогообложения	Ставка налога с единицы объекта налогообложения
Игровой стол	830-кратный размер МРП в месяц
Игровой автомат	30-кратный размер МРП в месяц
Касса тотализатора	125-кратный размер МРП в месяц
Электронная касса тотализатора	125-кратный размер МРП в месяц
Касса букмекерской конторы	75-кратный размер МРП в месяц
Электронная касса букмекерской конторы	75-кратный размер МРП в месяц

Налоговым периодом для налога на игорный бизнес является календарный квартал.

Если объект налогообложения вводится до 15-го числа месяца налог на игорный бизнес исчисляется по установленной ставке, а если объект налогообложения вводится после 15-го числа месяца, тогда налог исчисляется в размере  $\frac{1}{2}$  от установленной ставки.

При выбытии объектов налогообложения до 15-го числа месяца налог на игорный бизнес исчисляется в размере  $\frac{1}{2}$  от установленной ставки, после 15-го числа – по установленной ставке.

Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Для плательщиков налога на игорный бизнес предельный размер дохода за налоговый период составляет:

Плательщики	Предельный размер дохода
с деятельности казино	135 000-кратный размер МРП
с деятельности зала игровых автоматов	25 000-кратный размер МРП
с деятельности тотализатора	2 500-кратный размер МРП
с деятельности букмекерской конторы	2 000-кратный размер МРП

В случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода исчисляется дополнительный платеж путем применения к сумме превышения предельного размера дохода ставки 15 процентов и подлежит уплате не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Если плательщик налога на игорный бизнес осуществляет также иные виды деятельности, не относящихся к сфере игорного бизнеса, то они обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Декларация по налогу на игорный бизнес представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения.

#### ЗАДАЧИ:

Пример: Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию услуг – казино. В казино имеется 6 игровых столов, 10 игровых автоматов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, необходимую к уплате в бюджет. МРП на 2009 год составляет 1273 тенге.

Решение:  $830 \times 1273 = 1\,056\,590$  тенге

$6 \times 1\,056\,590 = 6\,339\,540$  тенге (по игровым столам)

$30 \times 1273 = 38\,190$  тенге

$10 \times 38\,190 = 381\,900$  тенге ( по игровым автоматам).

Плательщиками фиксированного налога являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием:

- 1) игровых автоматов без выигрыша;
- 2) персональных компьютеров, используемых для проведения игры;
- 3) игровых дорожек (боулинг (кегельбан));
- 4) картов (картинг);
- 5) бильярдных столов (бильярд).

Объекты налогообложения фиксированным налогом:

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

Ставки фиксированного налога:

№ п/п	Наименование объекта налогообложения	Минимальные размеры базовых ставок (в МРП)	Максимальные размеры базовых ставок (в МРП)
1.	Игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с одним игроком	1	12
2.	Игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игры с участием более одного игрока	1	18



3.	Персональный компьютер, используемый для проведения игры			1
		4		
4.	Игровая дорожка	5	83	
5.	Карт	2	12	
6.	Бильярдный стол	3	25	

Местные представительные органы в пределах утвержденных базовых ставок устанавливают единые ставки фиксированного налога для всех налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории одной административно-территориальной единицы.

Налоговым периодом для фиксированного налога является календарный квартал.

Исчисление фиксированного налога производится путем применения соответствующей ставки налога к каждому объекту налогообложения.

Если объект налогообложения был введен в эксплуатацию до 15-го числа месяца – фиксированный налог исчисляется по установленной ставке. Если объект налогообложения был введен в эксплуатацию после 15-го числа – в размере  $\frac{1}{2}$  от установленной ставки.

При выбытии объектов налогообложения до 15-го числа месяца фиксированный налог исчисляется как за половину месяца, после 15-го числа – по установленной ставке.

Фиксированный налог подлежит уплате в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

При осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, плательщики фиксированного налога обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по таким видам деятельности и производить расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Декларация по фиксированному налогу представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения.

Специальный налоговый режим – особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним.

В соответствии с Налоговым кодексом РК специальные налоговые режимы подразделяются на следующие виды:

- 1) специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса:
  - на основе патента;
  - на основе упрощенной декларации;
- 2) специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- 3) специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов.

Налогоплательщик вправе выбрать общеустановленный порядок или специальный налоговый режим.

Патент – документ, подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социального налога.

Форма патента устанавливается уполномоченным органом.

В случае утраты патента по заявлению налогоплательщика выдается дубликат.

Регистрация выданных патентов производится налоговыми органами в журналах регистрации патентов.

Специальный налоговый режим не имеют право применять:

- 1) юридические лица, имеющие филиалы, представительства;
- 2) филиалы, представительства юридических лиц;
- 3) юридические лица. В которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;
- 4) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и объекты налогообложения в разных населенных пунктах;
- 5) юридические лица, у которых учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим.

Специальный налоговый режим не распространяется на следующие виды деятельности:

- 1) производство подакцизной продукции;
- 2) консультационные, финансовые, бухгалтерские услуги;
- 3) реализация нефтепродуктов;
- 4) сбор и прием стеклопосуды;
- 5) недропользование.

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели при наличии следующих условий:

- 1) не использующие труд работников;
- 2) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
- 3) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы.

Налоговым периодом является календарный год.

Для применения специального налогового режима на основе патента индивидуальный предприниматель до начала его применения представляет в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление.

Вновь образованные индивидуальные предприниматели представляют указанное заявление не позднее десяти календарных дней со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Датой начала применения специального налогового режима для указанных индивидуальных предпринимателей будет являться дата государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Непредставление индивидуальным предпринимателем налогового заявления в сроки считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке. Одновременно с налоговым заявлением на применение специального налогового режима на основе патента представляется расчет для получения патента по форме, установленной уполномоченным органом.

К расчету прилагаются документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов.

Налогоплательщики, представляющие расчет в электронном виде, указанные документы не представляют.

Расчет для получения очередного патента представляется до истечения срока действия предыдущего патента без представления налогового заявления на применение специального налогового режима на основе патента.

В течение одного рабочего дня после представления расчета и документов, прилагаемых к расчету, налоговые органы производят выдачу патента или выносят решение об отказе в выдаче патента по форме, установленной уполномоченным органом. Решение оформляется в двух экземплярах, один из которых вручается налогоплательщику под роспись.

Основанием для отказа в выдаче патента является несоответствие налогоплательщика условиям, установленным статьями 428, 429, 433 Налогового кодекса.

Патент выдается на срок не менее одного месяца и не более двенадцати месяцев и недействителен без предъявления свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

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

- 1) индивидуального подоходного налога – в размере  $\frac{1}{2}$  части стоимости патента;
- 2) социального налога – в размере  $\frac{1}{2}$  части стоимости патента за минусом социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю.

Если фактический доход в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете, индивидуальный предприниматель обязан в течение пяти рабочих дней представить дополнительный расчет на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

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

Если в течение срока действия патента фактический доход не достигнет размера дохода, указанного в расчете, индивидуальный предприниматель вправе представить дополнительный расчет на сумму уменьшения.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют субъекты малого бизнеса, соответствующие следующим условиям:

1) для индивидуальных предпринимателей:

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет двадцать пять человек, включая самого индивидуального предпринимателя;

- предельный доход за налоговый период составляет 10 000,0 тысяч тенге;

2) для юридических лиц:

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет пятьдесят человек;

- предельный доход за налоговый период составляет 25 000,0 тысяч тенге.

Налоговым периодом является календарный квартал.

Для применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации налогоплательщик представляет до начала налогового периода в налоговый орган по месту нахождения налогового заявления.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процента.

Сумма налогов, исчисленная за налоговый период, подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 процента от суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, юридических лиц – не менее 2,5-кратного минимального размера заработной платы.

Упрощенная декларация представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет исчисленных по упрощенной декларации налогов производится не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.

Индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере  $\frac{1}{2}$  от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог – в размере  $\frac{1}{2}$  от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с законодательным актом РК об обязательном социальном страховании.

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.

В упрощенной декларации отражаются исчисленные суммы индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений.

Уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов производятся не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

#### Список рекомендуемой литературы:

##### Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

##### Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

#### Контрольные вопросы:

1. В чем заключается экономическое содержание специальных налоговых режимов.
2. На ваш взгляд какую роль играют субъекты малого бизнеса в экономике нашего региона?
3. Что является объектом обложения игорного бизнеса?
4. Что такое фиксированный налог, сфера его действия?
5. Преимущества и недостатки работы на основе патента и на основе упрощенной декларации.

## **Тема 15 Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса**

**Цель:** Ознакомление с видами специальных налоговых режимов, условиями применения и порядком исполнения налоговых обязательств при специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

### **Специальные налоговые режимы.**

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 Налоговым кодексом.

Специальный налоговый режим (СНР) - особый порядок расчетов с бюджетом устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривают применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним

Виды специальных налоговых режимов: 1) СНР для субъектов малого бизнеса, включающий в себя: А) специальный налоговый режим на основе разового талона; Справочно: Патент - документ, подтверждающий факт расчета с бюджетом индивидуального подоходного налога, за исключением индивидуального подоходного удерживаемого у источника выплаты, и социальному налогу. В случае утраты патента заявителем налогоплательщика выдается дубликат.

Регистрация выданных патентов (дубликатов патентов) производится ней

Б) специальный налоговый режим на основе патента;

В) специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации:

2) СНР для крестьянских или фермерских хозяйств;

3) СНР для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

продукции Аква культуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов.

Налогоплательщик вправе выбрать общеустановленный порядок или спец налоговый режим в случаях и порядке, установленных Налоговым кодексом. В целях применения специальных налоговых режимов:

1) под общеустановленным порядком понимается порядок исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, представления налоговой отчет за исключением порядка, установленного для специальных налоговых режимов:

2) иным обособленным структурным подразделением налогоплательщика признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения к оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть его функций. Рабочее место

считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, не включенным в СНР, производятся в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), сельских потребительских кооперативов, по деятельности, на которую распространяются такие режимы, не вправе осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса.

Для целей налогообложения субъектом малого бизнеса признается налогоплательщик, отвечающий условиям применения СНР для субъектов малого бизнеса (патента, упрощенной декларации), установленных Налоговым кодексом.

СНР для субъектов малого бизнеса устанавливает упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога, корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации, является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных (подлежащих получению) на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

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

- 1) общеустановленный порядок;
- 2) специальный налоговый режим на основе патента;
- 3) специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

При переходе на общеустановленный порядок последующий переход на специальный налоговый режим возможен не ранее чем через два календарных года применения общеустановленного порядка.

Ситуация 1: Индивидуальный предприниматель, работающий по патенту, принял решение осуществлять свою деятельность путем продажи товаров на рынке. Определите, в каком режиме может исполнять свои налоговые обязательства индивидуальный предприниматель.

Условия применения СНР.

Специальный налоговый режим не вправе применять:

- 1) юридические лица, имеющие филиалы, представительства;
- 2) филиалы, представительства юридических лиц;
- 3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения

и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах (данное положение не

распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по сдаче в аренду имущества);

4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет

более 25 процентов;

5) юридические лица, у которых учредитель одновременно является учредителем

другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим.

Специальный налоговый режим не распространяется на следующие виды деятельности:

1) производство подакцизных товаров;

2) хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;

3) реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;

4) организация и проведение лотерей (кроме государственных (национальных));

5) недропользование;

6) сбор и прием стеклопосуды;

7) сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных

черных металлов;

8) консультационные услуги;

9) деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;

10) финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового

брокера и страхового агента.

Специальный налоговый режим на основе патента.

Патент - документ, подтверждающий факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, за исключением индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, и социальному налогу.

Условия применения СНР на основе патента - индивидуальный предприниматель:

1) не использует труд работников;

2) осуществляет деятельность в форме личного предпринимательства;

3) имеет доходы за налоговый период, не превышающие 200-кратного МЗП. установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января

соответствующего финансового года.

Патент выдается на срок не менее одного месяца и не более двенадцати месяцев.

Налоговым периодом является календарный год.

Исчисление стоимости патента производится путем применения ставки в размере 2 процентов к объекту налогообложения.

Стоимость патента подлежит уплате в бюджет в виде:



- 1) индивидуального подоходного налога - в размере 1/2 части стоимости патента;
- 2) социального налога - в размере 1/2 части стоимости патента за минусе, социальных отчислений.

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю.

Если фактический доход в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете, индивидуальный предприниматель обязан в течение пяти рабочих дней представить дополнительный расчет на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

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

Если в течение срока действия патента фактический доход не достигнет размера дохода, указанного в расчете, индивидуальный предприниматель вправе представить дополнительный расчет на сумму уменьшения.

В указанном случае возврат излишне уплаченных сумм налогов производится после хронометражного обследования, проведенного налоговым органом.

При прекращении предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента внесенная сумма налогов возврату и перерасчету не подлежит, за исключением\* случая признания индивидуального предпринимателя недееспособным.

Ситуация 2. Индивидуальный предприниматель принял решение осуществлять деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента в сфере оказания бухгалтерских услуг. При оформлении патента он планирует заявить годовую сумму дохода в размере 1900 тыс. тенге и ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в размере минимальной заработной платы. Кроме того, для осуществления предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель планирует нанять на работу 3 работников с ежемесячным окладом 20 тыс. тенге. Определит< стоимость патента.

Процедура применения СНР на основе патента.

Для применения специального налогового режима на основе патента индивидуальны! предприниматель до начала его применения представляет в налоговый орган по мест} нахождения налоговое заявление.

Вновь образованные индивидуальные предприниматели представляют указанное заявление не позднее десяти календарных дней со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Датой начала применения специального налогового режима для указанных индивидуальных предпринимателей будет являться дата государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Непредставление индивидуальным предпринимателем налогового заявления в сроки указанные в данном пункте, считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Одновременно с налоговым заявлением на применение специального налогового режима на основе патента представляется расчет для получения патента.

К расчету прилагаются документы, подтверждающие уплату в бюджет стоимости патента, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов.

Налогоплательщики, представляющие расчет в электронном виде, указанные документы не представляют.

Расчет для получения очередного патента представляется до истечения срока действия предыдущего патента без представления налогового заявления на применение специального налогового режима на основе патента.

В течение одного рабочего дня после представления расчета и документов, прилагаемых к расчету, налоговые органы производят выдачу патента или выносят решение (в двух экземплярах) об отказе в выдаче патента, один из которых вручается налогоплательщику под роспись.

Патент недействителен без предъявления свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

В случае временного приостановления предпринимательской деятельности при применении специального налогового режима на основе патента индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту нахождения представляется налоговое заявление.

Прекращение применения специального налогового режима на основе патента производится на основании налогового заявления или по решению налогового органа в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

При добровольном прекращении применения специального налогового режима на основе патента налоговое заявление представляется до истечения срока действия патента. При этом:

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

В случаях возникновения несоответствия условиям применения СНР индивидуальный предприниматель обязан:

- 1) представить в течение пяти рабочих дней с момента возникнем несоответствия условиям:  
налоговое заявление на прекращение применения специального налогового режима дополнительный расчет на сумму превышения;
  - 2) перейти на общеустановленный порядок или иной специальный налог режим с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли такие условия.
- Налоговый орган при установлении факта несоответствия налогоплательщика условиям применения данного режима на основе принятого решения уведо>

налогоплательщика о переводе его на общеустановленный порядок с месяца, следуют; месяцем, в котором возникло несоответствие.

При этом в случае установления факта такого несоответствия в ходе камеральной контроля налоговые органы до перевода на общеустановленный порядок налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органа налоговой службы по результатам камерального контроля.

В случаях несоответствия условиям применения СНР: >

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима являться последнее число месяца, в котором возникло такое несоответствие;
- 2) датой начала применения общеустановленного порядка будет являться первое число месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

Ситуация 3: Индивидуальный предприниматель, занимающий сдачей в аренду помещения, выкупил патент на полгода из расчета, что его ежемесячные доходы составят 50 тыс. тенге. Однако через 5 месяцев действия патента индивидуальный предприниматель продал данное помещение за 3 млн. тенге. Определите налоговые обязательства индивидуального предпринимателя.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяется при следующих условиях:

Показатели за налоговый период Индивидуальные предприниматели  
Юридические лица

Предельная среднесписочная численность работников 25 человек, включая самого

индивидуального предпринимателя 50 человек

Предельный доход 10 000 тысяч тенге 25 000 тысяч тенге

Налоговым периодом является календарный квартал.

Исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 процентов.

Корректировка исчисленных налогов в сторону уменьшения производится на сумму > в размере 1,5 процента от суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, юридических лиц - не менее 2,5-кратного МЗП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода.

Упрощенная декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет исчисленных по упрощенной декларации налогов производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным

налоговым периодом, в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.

При этом индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом сумм социальных отчислений.

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования над суммой социального налога сумма социального налога считается равной нулю.

В упрощенной декларации отражаются исчисленные суммы индивидуально-подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений.

Уплата сумм индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов производятся не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Процедура применения СНР на основе упрощенной декларации.

По общему правилу для применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации налогоплательщик представляет до начала налогового периода налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление. При этом датой начала применения специального налогового режима будет являться первое число налогового периода, следующего за датой представления указанного налогового заявления.

Вместе с тем вновь образованные индивидуальные предприниматели представляют налоговое заявление на применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации в налоговый орган не позднее десяти рабочих дней со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Вновь образованные юридические лица представляют налоговое заявление на применение специального налогового режима на основе упрощенной декларации в налоговый орган не позднее двадцати рабочих дней после государственной регистрации юридического лица в органе юстиции.

Датой начала применения специального налогового режима для указанных налогоплательщиков будет являться дата государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица.

Для перехода на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации с специального налогового режима на основе патента налогоплательщик представляет:

не позднее десяти календарных дней со дня возникновения несоответствия условиям?» применения специального налогового режима на основе патента; в иных случаях - до окончания срока действия патента.

При этом датой начала применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации будет являться:

первое число месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие условиям применения специального налогового режима на основе патента;

в иных случаях - первый день после окончания срока действия патента.

Непредставление налогоплательщиком налогового заявления в указанные срок считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня представления налогоплательщиком налогового заявления выносит решение о применении специального налогового режима или об отказе в применении специального налогового режима по форме, установленной уполномоченным органом. Решение оформляется в двух экземплярах, один экземпляр которого вручается налогоплательщику под роспись или направляется по почте заказным письмом с уведомлением в случае неявки налогоплательщика в налоговый орган для получения решения в течение десяти календарных дней со дня принятия решения налоговым органом. Решение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным налогоплательщику с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой связи или иной организации связи. Основанием для отказа в применении специального налогового режима является несоответствие налогоплательщик: условиям применения СНР.

Прекращение применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации производится на основании налогового заявления либо по решению налогового органа. Если налогоплательщик принял решение добровольно прекратить применение:; специального налогового режима на основе упрощенной декларации, прекращен!;; указанного режима производится налоговым органом с месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление.

При этом:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будя являться последнее число месяца, в котором представлено налоговое заявление;
- 2) датой начала применения общеустановленного порядка будет являться первое число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено налоговое заявление.

В случае несоответствия условиям применения СРН налоговое заявлена представляется в течение десяти календарных дней с момента возникшее несоответствия. Прекращение специального налогового режима в указанном ел; производится, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие. Налоговый орган при установлении факта несоответствие налогоплательщика условиям применения данного режима на основе принятого решетья уведомляет налогоплательщика о переводе его на общеустановленный порядок с месяцу, следующего за месяцем, в котором возникло несоответствие.

При этом в случае установления факта такого несоответствия в ходе камерального контроля налоговые органы до перевода на общеустановленный порядок направляя налогоплательщику уведомление об устранении нарушений, выявленных органов налоговой службы по результатам камерального контроля. В случаях несоответствия условиям применения СНР:

- 1) датой прекращения применения специального налогового режима будней являться последнее число месяца, в котором возникло такое несоответствие;
- 2) датой начала применения общеустановленного порядка будет являться первое

число месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

Ситуация 4: ТОО «Альфа», работающее по упрощенной декларации, имеет следующие показатели за первый квартал текущего года:

среднесписочную численность: январь - 30 человек, февраль - 50 человек, март - 45 человек;

фонд оплаты труда: январь - 1500 тыс. тенге; февраль - 2500 тыс. тенге; март - 2000 тыс. тенге;

доходы: январь - 6 млн. тенге; февраль - 4 млн. тенге; март - 5 млн. тенге.

Определите налоговые обязательства ТОО за первый квартал текущего года.

Особенности применения специального налогового режима на основе разового талона.

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

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют:

- 1) граждане Республики Казахстан, оралманы, деятельность которых носит эпизодический характер, осуществляющие следующие виды деятельности:

реализация (за исключением деятельности, осуществляемой в стационарных помещениях) газет и журналов, семян, а также посадочного материала (саженцы, рассада . бахчевых культур, живых цветов, выращенных на дачных и придомовых участках. продуктов подсобного сельского хозяйства, садоводства, огородничества и дачных участков, кормов для животных и птиц, веников, метел, лесных ягод, меда, грибов и рыбы; услуги владельцев личных тракторов по обработке земельных участков; выпас домашних животных и птиц;

- 2) граждане Республики Казахстан, оралманы, индивидуальные предприниматели • юридические лица, осуществляющие деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг на рынках, за исключением реализации в киосках, стационарных -смещениях (изолированных блоках) на территории рынка.

Под предпринимательской деятельностью, носящей эпизодический характер, понимается деятельность, осуществляемая в общей сложности не более девяноста дней в календарном году, за исключением деятельности, осуществляемой на основе договоров, заключаемых с налоговыми агентами.

Граждане Республики Казахстан, оралманы, деятельность которых носит эпизодический характер освобождаются от государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей.



## **Тема 16. Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов и особенности их применения**

Цель лекции: Формирование теоретических знаний по СНР для сельхозпроизводителей и практических навыков по исчислению налоговых обязательств.

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность СНР для сельхозтоваропроизводителей. Роль СНР в реализации государственной политики в области поддержки развития сельского хозяйства.
2. Особенности построения СНР на основе единого земельного налога.
3. Порядок выдачи патента. Порядок исчисления налогов, включенных в расчет стоимости патента.

Крестьянские или фермерские хозяйства вправе самостоятельно выбрать специальный налоговый режим или общеустановленный порядок.

**Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств** предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на деятельность крестьянских или фермерских хозяйств по производству сельскохозяйственной продукции, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства и ее реализации, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизной продукции. Важным условием является наличие у крестьянских или фермерских хозяйств земельных участков на праве частной собственности и (или) на праве землепользования.

**Налоговым периодом по единому земельному налогу является календарный год.**

Для применения СНР крестьянские или фермерские хозяйства не позднее 20 февраля первого года применения указанного режима представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговое заявление.

Непредставление налогового заявления к указанному сроку считается согласием налогоплательщика осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

Выбранный режим налогообложения изменению в течение налогового периода не подлежит.

Одновременно с налоговым заявлением представляются копии следующих документов:

1) идентификационных документов на земельные участки, засвидетельствованные нотариально или сельскими исполнительными органами;

2) актов определения оценочной стоимости земельных участков, выданных уполномоченным государственным органом по управлению



земельными ресурсами, засвидетельствованные нотариально или сельскими исполнительными органами.

При отсутствии акта оценочная стоимость земельных участков определяется исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району по данным, представленным уполномоченным государственным органом по управлению земельными ресурсами.

Крестьянские или фермерские хозяйства, образованные после 20 февраля представляют налоговое заявление на право применения СНР в налоговый орган не позднее тридцати рабочих дней после получения свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня представления налогового заявления выносит решение. Решение оформляется в двух экземплярах.

Плательщики единого земельного налога не являются плательщиками следующих видов налогов и других обязательных платежей в бюджет:

1) индивидуального подоходного налога с доходов от деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, в том числе доходов в виде сумм полученных из средств государственного бюджета на покрытие затрат (расходов), связанных с деятельностью, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

2) НДС – по оборотам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;

3) земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками – по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим ;

4) налога на транспортные средства;

5) налога на имущество.

При осуществлении видов деятельности, на которые не распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, плательщики единого земельного налога обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, имущества и производить исчисление и уплату соответствующих налогов и других обязательных платежей в бюджет по указанным видам деятельности в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Объектом налогообложения для исчисления единого земельного налога является оценочная стоимость земельного участка.

Исчисление единого земельного налога по пашням производится путем применения следующих ставок, исходя из совокупной площади земельных участков, к совокупной оценочной стоимости земельных участков:

№ п/п	Площадь земельных участков (гектар)	Ставка налога
1	до 500	0,1 %
2	от 501 до 1 000 включительно	0,1 % от оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,2 % от оценочной стоимости с гектаров,

		превышающих 500 гектаров
3	от 1 001 до 1 500 включительно	0,2 % от оценочной стоимости с 1 000 гектаров + 0,3 % от оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1 000 гектаров
4	от 1 501 до 3 000 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1 500 гектаров + 0,4 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 1 500 гектаров
5	свыше 3 000	0,4 % от оценочной стоимости с 3 000 гектаров + 0,5 % от оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров

Плательщики единого земельного налога исчисляют суммы социального налога по ставке 20 процентов от месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число месяца, за который производится исчисление социального налога, за каждого работника, а также за главу и совершеннолетних членов крестьянского или фермерского хозяйства. Исчисленная сумма социального налога уменьшается на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю.

Уплата налогов, плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, платы за эмиссии в окружающую среду, социальных отчислений, перечисление обязательных пенсионных взносов осуществляются в следующем порядке:

1) суммы, исчисленные с 1 января до 1 октября налогового периода, не позднее 10 ноября текущего налогового периода;

2) суммы, исчисленные с 1 октября по 31 декабря налогового периода, не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

**Специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов** предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства.

К сельским потребительским кооперативам относятся сельские потребительские кооперативы, членами которых являются исключительно крестьянские или фермерские хозяйства и не менее 90 процентов совокупного годового дохода которых составляют доходы, подлежащие получению (полученные) в результате осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Данный режим распространяется на:

1) деятельность юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции по производству, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, производству продукции животноводства и птицеводства с полным циклом, пчеловодства собственного производства;

2) деятельность сельских потребительских кооперативов по реализации, переработке сельскохозяйственной продукции, произведенной крестьянскими или фермерскими хозяйствами (членами данных кооперативов).

Не вправе применять специальный налоговый режим:

-юридическое лицо, имеющие дочерние организации, структурные подразделения;

-юридическое лицо, являющееся аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим;

-юридическое лицо, в котором доля участия других юридических лиц составляет более 25 процентов;

-юридическое лицо, у которого учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим;

-сельские потребительские кооперативы, членами которых являются члены других сельских потребительских кооперативов.

Аффилированным лицом признается:

-юридическое лицо, которое имеет право прямо или косвенно определять решения и оказывать влияние на принимаемые другим юридическим лицом решения;

-юридическое лицо, в отношении которого другое юридическое лицо имеет право прямо или косвенно определять решения и оказывать влияние.

Специальный налоговый режим не распространяется на деятельность налогоплательщиков по производству, переработке и реализации подакцизной продукции.

Суммы корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства, исчисленные в общеустановленном порядке, подлежат уменьшению на 70 процентов.

Уплата в бюджет налогов и платы за пользование земельными участками и представление налоговой отчетности по ним производятся в общеустановленном порядке.

Налоговый период для исчисления корпоративного подоходного налога, НДС, социального налога, земельного налога, платы за пользование земельными участками, налога на имущество, налога на транспортные средства определяется в соответствии с общеустановленным порядком.

Для применения специального налогового режима налогоплательщик не позднее 20 февраля текущего календарного года представляет в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление. Непредставление налогового заявления к указанному сроку считается согласием налогоплательщика

осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке. Выбранный режим налогообложения изменению в течение календарного года не подлежит.

### **Список рекомендуемой литературы:**

Основная:

1. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Алматы: ИД «БИКО», по состоянию на 01.01.2010г. (с изм. и доп.).
2. Худяков А.И., Бродский Г.М. Теория налогообложения: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», - 2002.

Дополнительная:

1. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. 2001.
2. Ильясов К.К. Идрисова Э.К. Налоги развитых зарубежных государств – Алматы: Каржы-Каражат. 1977.
3. Налоги и налогообложение – учебник под ред. Юткиной Т.Ф. – М.: ЮНИТИ. 2001.
4. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие. Идрисова Э.К. Алматы: Фонд «Формирование налоговой культуры», 2003.
5. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» - Учебное пособие. Костанай: КИПУ. 2009.
6. Бухучет на практике, №12 (73) декабрь 2009. Налоговая отчетность по итогам года.
7. Путеводитель бухгалтера. – Библиотека центрального дома бухгалтера, Алматы, 2010.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какую роль играют СНР в реализации государственной политики в области поддержки развития сельского хозяйства ?
2. В чем заключается экономическая сущность СНР для крестьянских или фермерских хозяйств ?
3. Что является объектом обложения единого земельного налога ?
4. Что относится к налоговой отчетности по единому земельному налогу ?
5. Каков порядок исчисления налогов, включенных в расчет стоимости патента.

## Тема 14 Сборы, пошлины и платежи

Цель лекции: Познавательно-информационная.

Вопросы лекции:

- 1 Понятие сбор и его принципиальное отличие от налогов, пошлин и платежей.
- 2 Виды сборов в налоговой системе Казахстана и их роль в формировании территориальных бюджетов.
- 3 Сбор за государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, механических транспортных средств и прицепов, морских, речных и маломерных судов и сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК.
4. Государственная пошлина

Сборами и пошлинами являются обязательные платежи юридических и физических лиц за услуги, оказываемые им государственными органами.

Сборы и разные неналоговые доходы оказывают определенное влияние на формирование бюджета. Развитие рыночных отношений в Казахстане дало большую самостоятельность каждому региону. Для пополнения своего бюджета каждый регион должен теперь самостоятельно изыскивать средства.

Суммы данных платежей зачисляются в доходы местных бюджетов, либо в установленных долях в бюджеты и соответствующим организациям, либо полностью поступают в распоряжение организаций, учреждений, оказывающих специальные услуги для частичного или полного возмещения их издержек, развития совершенствования их деятельности.

В Казахстане взимаются следующие платежи и сборы:

1. сбор за регистрацию юридических лиц;
2. сбор за регистрацию индивидуальных предпринимателей;
3. сбор за госрегистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
4. сбор за регистрацию залога движимого имущества;
5. сбор за госрегистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств;
6. сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
7. сбор за госрегистрацию морских, речных и маломерных судов;
8. сбор за госрегистрацию гражданских воздушных судов;
9. сбор за проезд автотранспортных средств;
10. сбор с аукционов;
11. гербовый сбор;
12. лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности.

Платы:

- плата за пользование земельными участками;
- плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- плата за пользование животным миром;
- плата за лесные пользования;
- плата за использование особо охраняемых природных территорий;
- плата за использование радиочастотного спектра;
- плата за пользование судоходными водными путями;
- плата за размещение наружной (визуальной) рекламы.

Также взимаются: госпошлина, таможенная пошлина, таможенные сборы.

### **Особенности исчисления и уплаты сборов.**

Регистрация сборов осуществляется уполномоченным органом (регистрационный орган) в порядке и случаях, установленных законодательным актом РК.

Сумма таких сборов как сбор за государственную регистрацию юридических лиц, сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, сбор за регистрацию залога движимого имущества, сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и высокочастотных установок и другие сборы, исчисляются по ставкам, установленным Правительством РК и уплачиваются до подачи соответствующих документов в регистрирующий орган. Возврат уплаченных сумм сбора не производится, за исключением следующих случаев:

- отказа лиц, уплативших сбор, от совершения регистрации до подачи соответствующих документов в регистрационный орган;
- отказа в принятии документов на рассмотрение регистрирующих органов.

Суммы сборов вносятся в бюджет по месту осуществления регистрации.

Сбор с аукционов взимается при реализации имущества на аукционах по ставке 3% от объекта обложения. Сбор исчисляется самостоятельно. Уплата сбора и подача декларации осуществляется не позднее 10 дней после проведения аукциона. Сумма уплаченного сбора возврату не подлежит.

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

Государственная пошлина взимается:

- с подаваемых в суд исковых заявлений;
- за совершение нотариальных действий;
- за регистрацию актов гражданского состояния;
- за оформление документов на право выезда за границу и приглашение в РК.
- за выдачу визы к паспортам иностранцев;
- за оформление документов о приобретении гражданства;
- за регистрацию места жительства;
- за выдачу разрешений на право охоты;
- за выдачу паспортов и удостоверений личности граждан РК;
- за выдачу разрешения на оружие;

➤ за регистрацию и перерегистрацию гражданского оружия.

Фиксированные процентные ставки государственной пошлины исчисляются исходя из размера МРП, установленного в республике на день уплаты госпошлины.

**Литература:** О -1(с120-125), 2(с98-112), 7(с110-113), 13(с70-77), 21(с97-100),  
22(с89-95),  
Д -4(с105-110), 7(с207-240) 21(с111-123),

**Контрольные вопросы:**

- 1.Механизм исчисления и взимания государственной пошлины
- 2.Освобождение от уплаты государственной пошлины
- 3.Консульский сбор - как разновидность государственной пошлины

## ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### *Тема 1 . Экономическая сущность налогов и природа налогов*

7. Подготовить сообщение на тему «Взаимосвязь государства и налогов».
8. Подготовить и сделать сообщение на тему: История налогообложения в Казахстане (исторический аспект).
9. Разработать опорные схемы по классификации налогов, элементам налогов, функциям налогов и принципам налогообложения.
10. Дать сравнительную характеристику принципов налогообложения в Налоговом кодексе РК и классических принципов налогообложения.
11. Создать кроссворд по данной теме.
12. Написать эссе на тему: Налоги в моей жизни.

### *Тема 2. Налоговая система Республики Казахстан: этапы становления, характеристика современного состояния*

1. Сделать опорные схемы по элементам налоговой системы.
2. Написать сообщение на тему: Какой я вижу оптимальную налоговую систему.
3. Показать взаимосвязь этапов развития налоговой системы и уровня экономического развития в Республике Казахстан.
4. Написать сообщение на тему: Что дает экономике, физическим лицам последнее реформирование налогов и налогообложения в нашей стране

### *Тема 3. Налоговая политика и ее роль в реализации экономической политики государства. Налоговый механизм.*

1. Сделать реферат на тему: Налоговая политика как составная часть финансовой политики.
2. Сделать опорные схемы по целям и задачам налоговой политики.
3. Сделать сообщение на тему :Оценка современного состояния налоговой политики в Казахстане и ее влияние на экономический рост в стране».
4. Сделать опорные схемы по экономическому содержанию и понятию «налоговый механизм» , структура налогового механизма.
5. Сделать глоссарий по данной теме.



#### Тема 4. Налог на транспортные средства

1. Подготовить сообщение на тему: История налога на транспортные средства
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Решить задачи:

Задача 1. Определить сумму налога на легковой автомобиль с объемом двигателя 3200 куб.см.

Задача 2. Определить сумму налога на легковой автомобиль с объемом двигателя 4000 куб.см.

Задача 3. Физическое лицо получил грузовой автомобиль грузоподъемностью 1,5 тонны, сроком эксплуатации более 10 лет в качестве пая в результате выхода из сельскохозяйственного товарищества «Нива». Определить сумму налога на транспортные средства.

Задача 4. Приобретен автобус свыше 25 посадочных мест, не состоявший на момент приобретения на учете в РК, 10 октября 2009 года. Налог подлежит уплате до или в момент его постановки на учет в органах дорожной полиции. Определить сумму налога на данный автобус.

*Решение:*

Сумма налога составит  $(20 \times \text{МРП}) : 12 \times 3 \text{ мес.}$

*Основание:*

При приобретении транспортных средств, не состоявших ранее на учете в ГАИ сумма налога исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство до конца налогового периода, путем деления годовой суммы налога на 12 месяцев и умножения на количество месяцев, оставшихся до конца налогового периода.

Задача 5. Приобретен легковой автомобиль 2 августа 2009 года с объемом двигателя 3200 куб.см, Определить сумму налога на данный легковой автомобиль.

$((15 \times \text{МРП}) + (200 \text{ квт} \times 7 \text{ тенге})) : 12 \times 5 \text{ мес.}$

Задача 6. Физическое лицо – Герой Советского Союза имеет на праве собственности два автомобиля: Москвич-2140, 1978 года выпуска, с объемом двигателя 1500 куб.см. и Вольво-460, 1995 года выпуска, с объемом двигателя 3200 куб.см.

Определить сумму налога на транспортные средства.

Задача 7. Легковой автомобиль производства России, с объемом выпуска 1800 куб.см, 1991 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 8. Легковой автомобиль производства Узбекистан с объемом двигателя 1300 куб.см, 1984 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 9. Легковой автомобиль производства Германии с объемом двигателя 4000 куб.см, 1994 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 10. Легковой автомобиль производства Франции с объемом двигателя 4200 куб.см, 1988 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 11. Специальный автомобиль грузоподъемностью 1 тонна, производства России 1992 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 12. Грузовой автомобиль грузоподъемностью 3,5 тонны, производства Белоруссии 1986 года выпуска. Определить сумму налога.

Задача 13. Лицо, проработавшее 10 месяцев в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года в тылу в годы Великой Отечественной войны имеет в собственности два автомобиля : легковой автомобиль производства России с объемом выпуска 1800 куб.см, 1991 года выпуска и легковой автомобиль «Тойота-Каролла» с объемом двигателя – 1600 куб.см. Рассчитать сумму налога по транспортным средствам в бюджет.

Задача 14. Многодетная мать, удостоенная звания «Мать-героиня», награжденная подвесками «Алтын-Алка», имеет в собственности автомобиль «Джип-Тойота» с объемом двигателя 2300 куб.см. Освобождается ли данный налогоплательщик от уплаты налога на транспортное средство. Если нет, то рассчитать сумму налога по транспорту в бюджет.

Задача 15. Крестьянское хозяйство, работающее в режиме единого земельного налога, имеет в собственности на праве общей собственности и непосредственно используемые в своей сельскохозяйственной деятельности: один легковой автомобиль с объемом двигателя 1800 куб.см и 3 грузовых автомобиля с суммарной мощностью двигателей в размере 1 000 кВт на 1 000 га пашни. Является ли данное крестьянское хозяйство плательщиком налога на вышеуказанные транспортные средства ? Если да, то рассчитать сумму налога. Если нет, то ответ необходимо обосновать.

Задача 16. ТОО «Доктор Айболит» имеет 2 автомобиля ветеринарной службы. Будут ли данные автомобили объектами обложения налога на транспортные средства ? Ответ обосновать.

Задача 17. Физическое лицо Сухов З.Б. имеет в собственности карьерный автосамосвал грузоподъемностью 43 тонны. Будет ли данный автосамосвал объектом обложения налога на транспортное средство ? Ответ обосновать.

Задача 18. Физическое лицо Алимбаев М.Р. приобрел автобус 15 июня 2009 года с количеством посадочных мест 50. Рассчитать сумму налога на транспортное средство для данного налогоплательщика.

Задача 19. Государственное учреждение « Городская детская больница» имеет на балансе три специализированных медицинских транспортных средства, два легковых автомобиля. Является ли данное учреждение плательщиком налога на транспортное средство ?

Задача 20. АО «Соколовско-Сарбайский комбинат» имеет на балансе предприятия карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше в количестве 5 штук, грузовые автомобили грузоподъемностью 3 тонны в количестве 4 штуки, 5 тоннн – в количестве 6 штук, 2 автобуса по 25 посадочных мест. Рассчитать сумму налога на транспортные средства, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 21. Многодетная мать, удостоенная звания «Мать-героиня», награжденная подвеской «Алтын-Алка» имеет на праве собственности два легковых автомобиля с объемом двигателя 1600 куб.см. и 2800 куб.см., дом общей площадью 123,4 кв.м. в городе Астана. Имеет ли льготы многодетная мать ? Ответ обосновать. Рассчитать сумму налога на транспортные средства и земельного налога.

### ***Тема 5. Земельный налог***

1. Сделать реферат на тему: История возникновения и этапы развития земельного налога.
2. Сделать глоссарий по данной теме.
3. Подготовить опорные схемы по данной теме.
4. Решить задачи:

Задача 1.. Участник В.О.В. имеет в своей собственности жилой дом в г.Алматы стоимостью 3200 тыс.тенге с земельным участком общей площадью – 0,25 га, в том числе земельный участок непосредственно занятый домом и дворовыми строениями – 980 кв.м; дачу стоимостью 750 тыс.тенге с земельным участком 0,6 га. Определить сумму налога на землю.

Задача 2. Физическое лицо имеет дачных два участка площадью: первый участок – 0,40 га и второй участок – 0,80 га. В черте города он является

собственником жилого дома стоимостью 1500 тыс.тенге с земельным участком общей площадью 2200 кв.метров, в и.ч. придомовым земельным участком – 500 кв.м. определить сумму налога на землю по каждому объекту и налога на имущество.

Задача 3. Предприятие имеет на балансе следующие земельные участки, занятые:

- офисом в городе Костанай площадью 2500 кв.метров;
- автозаправочной станцией в г.Костанай площадью 950 кв.метром;
- автостоянкой в г.Костанай площадью 5000 кв.меторов.

определить сумму налога на землю по каждому объекту собственности

Задача 4. Физическое лицо имеет придомовой земельный участок в г.Алматы площадью 1500 кв.метров и дача за чертой города стоимостью 50 тыс.тенге с земельным участком 0,10 га. Определить сумму налога на землю по каждому объекту собственности.

Задача 5. Физическое лицо – многодетная мать («Мать-героиня») имеет на праве собственности и владения следующие объекты:

- жилой дом в г.Костанай, стоимостью 1200 тыс.тенге с земельным участком общей площадью 0,25 га, в том числе земельный участок непосредственной занятой домом и дворовыми строениями – 880 кв.метров;
- гараж, стоимостью 100 тыс.тенге;
- дачу, стоимостью 156 тыс.тенге с земельным участком 0,6 га;
- легковой автомобиль ГАЗ-2410 –1982 года выпуска с объемом двигателя 2400 куб.см.

В 2008 году получен земельный участок на временное пользование площадью 2,5 га под личное подсобное хозяйство на землесельхозназначения с баллом бонитета 28, II – зоны.

Определить сумму налогов на собственность по каждому объекту.

Задача 6. Крестьянское (фермерское) хозяйство имеет на праве частной собственности земельный участок – 50 га. Данное хозяйство выбрало порядок расчета с бюджетом – специальный налоговый режим.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции – 5200 тыс.тенге, транспортные средства и имущество по объектам обложения находятся в пределах нормативов потребности, установленных

Правительством РК. Количество работников составляет 10 человек, в т.ч. 3 человека – члены семьи, 7 человек наемные работники. Дивиденды главы крестьянского хозяйства за отчетный период составили 50 тыс.тенге.

Какие виды налога должен заплатить налогоплательщик и в какой сумме.

Задача 7. Физическое лицо имеет в собственности придомовой земельный участок в г.Караганда площадью 1320 кв.м., в том числе земельный участок, занятый непосредственно домом 500 кв.м. и дачу за чертой города стоимостью 155 тыс.тенге с земельным участком 0,05 га. Рассчитайте сумму налога на собственность.

Задача 8. Физическое лицо имеет на праве собственности следующее:

- жилой дом в п.Киевский стоимостью 5500 тыс.тенге с земельным участком 700 кв.м., в том числе земельный участок непосредственно занятый домом и дворовыми строениями – 250 кв.м.;

- гараж, стоимостью 1189 тыс.тене;

- мотоцикл мощность двигателя которого составляет 45 кВт;

- легковой автомобиль с объемом двигателя 2500 куб.см, 1995 года выпуска, производства СНГ.

Определить сумму налогов на собственность по каждому объекту.

Задача 9. Религиозное объединение имеет в собственности земельный участок площадью 0,35 га. Является ли религиозное предприятие плательщиком земельного налога. Если нет, то обоснуйте ответ. Если да, то рассчитайте сумму земельного налога.

Задача 10. В населенном пункте имеется земельный участок, занятый под автозаправочную станцию (АЗС), площадь которого составляет 200 кв.м. Рассчитать сумму земельного налога для АЗС, если известно что в данном населенном пункте налоговая ставка равна 0,96 тенге за квадратный метр.

Задача 11. Завод по производству химволокна находится на консервации по решению правительства РК. Земельный участок, занятый под данным заводом, составляет 2 000 квадратных метров. Является ли данный земельный участок объектом земельного налога. Если нет, то обосновать, если да, то рассчитать сумму земельного налога по данному земельному участку.

Задача 12. Отдельно проживающие пенсионеры имеют в собственности частный дом, сарай и гараж и дачу, находящуюся за пределами города Костанай. Рассчитать сумму земельного налога, необходимого к уплате в бюджет данными налогоплательщиками.

Задача 13. Оздоровительный детский лагерь «Жулдыз» имеет в своей собственности 451 кв.м. площади, находящейся в Алтынсаринском районе Костанайской области. Имеют ли оздоровительные детские учреждения льготы при исчислении земельного налога? Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 14. Лечебно-производственное предприятие при туберкулезном учреждении занимает площадь в размере 769 кв.метров в г.Костанай. Является ли данное предприятие плательщиком земельного налога или имеет льготы? Ответ обосновать.

Задача 15. ТОО «Гарыш» занимается сельскохозяйственной деятельностью на площади степной зоны, занимающей 1,6 га, балл бонитета равен 6. Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 16. Физическое лицо Сухов А.Н. имеет в собственности 0,4 га площади в городе Костанай для ведения садоводства. Рассчитать сумму земельного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 17. Гражданка имеет в собственности два земельных участка: один в городе Костанай площадью 230 кв.м., а второй в городе Астана – 115 кв.м.

Определите сумму земельного налога; срок уплаты земельного налога.

Задача 18. Фирма, расположенная в городе Рудный, имеет в собственности земельный участок площадью 543 кв.м., из них 120 кв.м. занято под АЗС и 210 кв.метров под автостоянку.

Определите сумму земельного налога; срок уплаты земельного налога.

### **Тема 6. Налог на имущество юридических и физических лиц**

1. Раскрыть в докладе особенности налогов на собственность и их роль в доходах местных органов.
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Составить задачи по налогу на имущество из жизни родителей, соседей, знакомых.
4. Решить задачи:

*А) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:*

Задача 1. Индивидуальный предприниматель, работающий в режиме патента имеет здание №1, приобретенное в 2008 году по стоимости 11 млн.тенге. Рассчитать сумму налога на имущество данного налогоплательщика.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель, работающий в режиме патента имеет здание №1, приобретенное в 2008 году. Стоимость объекта налогообложения на момент приобретения не определена. Как определить стоимость налоговой базы в данном случае ?

Задача 3. Здание кондитерской фабрики находится в долевой собственности нескольких налогоплательщиков – юридических лиц. Доля налогоплательщика 1 в стоимости имущества составляет 20%, доля налогоплательщика 2 в стоимости имущества составляет 33 %, а доля налогоплательщика 3 в стоимости имущества составляет 47 %. Среднегодовая балансовая стоимость объекта налогообложения составляет 15 700 тыс.тенге. Рассчитать сумму налога на имущество каждого налогоплательщика.

Определить сумму налога на имущество для каждого налогоплательщика.

Задача 4. Промышленное предприятие «Биок» находится на консервации по решению Правительства Республики Казахстан. Среднегодовая балансовая стоимость здания предприятия «Биок» составляет 10 345 тыс.тенге. Является ли данное здание объектом налогообложения ? Ответ необходимо обосновать.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель имеет в собственности здание офиса, среднегодовая балансовая стоимость которого составляет 5340 тыс.тенге, квартиру, где проживает он со своей семьей. На первое января 2009 года по данным Центра регистрации недвижимости стоимость квартиры составила 10 310 тыс.тенге. В течении налогового периода был приобретен производственный цех на сумму 12 356 тыс.тенге. Рассчитать сумму налога на имущество для данного налогоплательщика, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель, работающий в специальном налоговом режиме на основе упрощенной декларации, имеет здание, используемое в производственных целях со среднегодовой балансовой стоимостью 7 856 тыс.тенге. Рассчитать сумму налога на имущество, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 7. В введении юридического лица находится водохозяйственное сооружение, находящееся в государственной собственности и финансируемое за счет государства. Является ли данное водохозяйственное сооружение объектом налога на имущество ? Если да, то по какой ставке исчисляет налог на имущество данное юридическое лицо.

Задача 8. Организация, основным видом деятельности которой является библиотечное обслуживание, имеет на праве собственности здание,

среднегодовая балансовая стоимость которого за налоговый период составляет 15 320 тыс.тенге. Имеет ли льготы данное юридическое лицо по налогу на имущество? Рассчитать сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 9. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, имеет в собственности здание-офис, стоимость которого на момент приобретения составляла 5 363 тыс.тенге. Что будет являться налоговой базой по данному объекту налогообложения ? Рассчитать сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 10. Физическое лицо передало имущество, являющееся объектом обложения налога на имущество, в доверительное управление другому физическому лицу. Кто будет являться налогоплательщиком по данному налогу?

Задача 11. ТОО «Аском», находящееся в г.Костанай, имеет административное здание общей площадью 741,5 кв.м, среднегодовая балансовая стоимость которого составляет 3 923 тыс. тенге; помещения общей площадью 17,3 кв.м., среднегодовая балансовая стоимость которых составляет 789 тыс.тенге с обслуживающим земельным участком на праве временного долгосрочного возмездного землепользования, сроком до 25 декабря 2026 года, общей площадью 0,0896 га.

Рассчитать сумму налога на имущество и земельного налога, необходимых к уплате в бюджет.

Задача 12. ТОО «СтартИнвест» имеет в собственности административное здание общей площадью 326,3 кв.м., здание холодного склада, общей площадью 717,6 кв.м., с обслуживающим земельным участком на праве временного долгосрочного землепользования, сроком до 13 мая 2022 года, общей площадью 0,6374 га, находящиеся по адресу: Костанайская область, г.Костанай ул.Лермонтова.

Рассчитать сумму земельного налога, необходимых к уплате. Можно ли на основании имеющихся данных рассчитать сумму налога на имущество данного налогоплательщика.

Задача 13. Индивидуальный предприниматель имеет недвижимость – магазин с баром, общей площадью 39,20 кв.м., расположенную по адресу: Костанайская область, г.Костанай, 7 микрорайон. Среднегодовая балансовая стоимость данной недвижимости - 1 234 тыс.тенге. Количество работников, занятых в обслуживании данного магазина, составляет 4 человека.

Рассчитать сумму налога на имущество и социального налога, необходимых к уплате в бюджет.



Задача 14. Индивидуальный предприниматель в городе Астане имеет в собственности магазин общей площадью 98,20 кв.м. Среднегодовая балансовая стоимость данного здания составляет 1 118 тыс.тенге.

Рассчитать сумму налога на имущество и земельного налога, необходимых к уплате в бюджет.

Задача 15. АО «Агро-Холдинг» выкуплен земельный участок в г.Астане в мае 2009 года общей площадью 134,20 кв.м. Промышленная база, построенная на данном земельном участке, введена в эксплуатацию в декабре 2009 года. Стоимость промышленной базы составила 8 350 тыс.тенге.

Рассчитать сумму земельного налога и налога на имущество для данного налогоплательщика.

#### Б) для физических лиц

Задача 1. По данным Центра регистрации недвижимости стоимость 2-х комнатной квартиры в г.Астана составляет –10 млн.тенге. Определить сумму налога на имущество, которую должен уплатить владелец данной квартиры.

Задача 2. По данным Центра регистрации недвижимости стоимость двухэтажного коттеджа в г.Костанайе составляет 15 млн..тенге. Определить сумму налога, начисленную Налоговым комитетом владельцу собственности.

Задача 3. Физическое лицо имеет на праве собственности жилой дом в г.Алматы, стоимостью 8 млн.тенге. Определить сумму налога на имущество данного физического лица.

Задача 4. Физическое лицо приобрело в свою собственность в мае 2008 г трех комнатную квартиру стоимостью 5 250 тыс.тенге и однокомнатную квартиру стоимостью 1 500 тыс.тенге. Определить сумму налога на имущество.

Задача 5. Многодетная мать, удостоенная звания «Мать-героиня», награжденная подвеской «Алтын алка» имеет в собственности следующие виды недвижимого имущества – жилой дом в г. Красный партизан стоимостью 5 420 тыс.тенге, трехкомнатную квартиру в г.Костанайе стоимостью 2 750 тыс.тенге. Местом постоянного проживания является дом в г.Красный партизан, а квартира в г.Костанайе сдана в аренду сроком на 5 лет. Определить сумму налога на имущество.

Задача 6. В мае 2009 года был снесен жилой дом стоимостью 1220 тыс.тенге. Какую сумму налога на имущество должен заплатить собственник жилого данного дома.

Задача 7. Лицо, проработавшее один год и три месяца в тылу в годы Великой Отечественной войны в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года имеет в собственности частный дом стоимостью 7 млн.тенге в поселке «Красный партизан» и квартиру в городе Костанай стоимостью 5 млн.тенге. Имеет ли данное лицо льготы по уплате налога на имущество ? Рассчитать сумму налога на имущество в бюджет.

Задача 8. Физическое лицо проходит срочную воинскую службу с 1 мая 2009 года. Имеет в собственности квартиру стоимостью 8 367 тыс.тенге. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет.

Задача 9. Военнослужащий срочной службы на период прохождения срочной службы с 1 июня 2009 сдал в аренду свою квартиру, стоимость которой по состоянию на первое января 2009 года составляла 5 678 тыс.тенге. Рассчитать сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 10. Инвалид первой группы имеет в собственности дом в п.Красный партизан и квартиру в г.Костанай, которые по данным Центра регистрации недвижимости имеют соответственно стоимости: 9 345 тыс.тенге и 5 678 тыс.тенге. Имеет ли льготы данный налогоплательщик. Если да, то перечислить их. Рассчитать сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 11. Ергалиев А.Д. награжден орденом «Отан», имеет в собственности две квартиры, которые по данным Центра регистрации недвижимости имеют стоимости на 1 января 2009 года соответственно 9 367 тыс.тенге и 7 465 тыс.тенге. Одна квартира находится в городе Астана и сдается в аренду, в другой квартире в городе Костанай он проживает со своей семьей. Будет ли начисляться налог на квартиру, которую он сдает в аренду ? Имеет ли льготы данный налогоплательщик ? Перечислите их, если таковые есть. Рассчитать сумму налога на имущество для данного налогоплательщика.

Задача 12. Участник Великой Отечественной войны имеет в собственности дом в городе Караганда, стоимость которого по данным Центра регистрации недвижимости на 1 января 2009 года составила 12 420 тыс.тенге; кирпичный гараж с погребом, общей площадью 20,80 кв.м., стоимость которого по данным Центра регистрации недвижимости составила на 1 января 2009 года 325 тыс.тенге.

Имеет ли данный налогоплательщик льготы по налогу на имущество ?

Рассчитать сумму налога на имущество данного налогоплательщика, необходимого к уплате в бюджет. До какого числа в течение налогового периода налоговые органы должны произвести исчисление налога по данным объектам ? До какого числа в течение налогового периода данный налогоплательщик должен уплатить налог на имущество.

Задача 13. Физическое лицо имеет в собственности квартиру в городе Костанай, общей площадью 48,56 кв.м., стоимость которого на 1 января 2009

года составила 5 367 тыс.тенге. В мае 2009 года данное физическое лицо было призвано на срочную службу в армию.

Имеет ли льготы данное физическое лицо в период прохождения срочной службы ?

Рассчитать сумму налога на имущество данного налогоплательщика.

Задача 14. Физическое лицо имеет в собственности дом в Алтынсаринском районе, общей площадью 123 кв.м., стоимость которого на 1 января 2009 года составила 15 356 тыс.тенге. Дом в мае месяце сгорел. Данный факт подтвержден документом, выданным уполномоченным органом.

Рассчитать сумму налога на данный объект налогообложения.

Задача 15. Физическое лицо Андреев И.М. имеет в собственности квартиру в городе Астане, общей площадью 68,34 кв.м., стоимость которого на 1 января 2009 года по данным Центра регистрации недвижимости составила 9 347 тыс.тенге. В сентябре 2009 года данная квартира была продана Адильбаевой С.И.

Рассчитать сумму налога на имущество для физического лица Андреева И.М. и Адильбаевой С.И.

Когда должна быть уплачена сумма налога на имущество физическим лицом Андреевым И.М. , передающим права собственности на квартиру ?

Задача 16. Физическое лицо имеет на праве собственности квартиру в городе Кокчетав общей площадью 56,3 кв.м. По данным Центра регистрации недвижимости по состоянию на 1 января 2006 года стоимость данной квартиры составила 7 345 тыс.тенге. В мае месяце данное лицо было призвано в армию. Рассчитать сумму налога на имущество данного физического лица.

Задача 17. Инвалид первой группы имеет на праве собственности две квартиры в городе Рудный: одна квартира общей площадью 39,3 кв.м. по данным Центра регистрации недвижимости на 1 января 2006 года имеет стоимость 2 230 тыс.тенге; вторая квартира общей площадью 48,3 кв.м. по данным Центра регистрации недвижимости на 1 января 2006 года имеет стоимость 3 434 тыс.тенге. В первой квартире он проживает вместе со своей семьей, а вторая квартира сдается в аренду. Имеет ли льготы данное физическое лицо по налогу на имущество ? Рассчитать сумму налога на имущество данного физического лица.

### ***Тема 7. Налог на добавленную стоимость***

- 1.Сделать сообщение на тему : Недостатки и положительные стороны налога на добавленную стоимость.
2. Сделать опорные схемы по данной теме.

3. Подготовить глоссарий по данной теме.
4. Решить задачи:

Задача 1. Предприятие получило заемные средства в размере 1.000000 тенге под залог товара стоимостью 1500 тыс.тенге. Определить размер облагаемого оборота у залогодателя и сумму НДС.

Задача 2. Предприятие получило заемные средства в размере 1.000000 тенге под залог легковых автомобилей, являющихся основными средствами залогодателя. Учетная стоимость автомобиля 1 равна 500 тыс.тенге;

автомобиля 2 – 890 тыс.тенге

автомобиля 3 – 1200 тыс.тенге

Определить размер облагаемого оборота у залогодателя и сумму НДС.

Задача 3. Предприятие получило заемные средства в размере 1.000000 тенге под залог легкового автомобиля стоимостью 1200 тыс.тенге. По истечении срока выплаты долга, залогодержатель реализовал данный автомобиль по стоимости 1300 тыс.тенге, причем данный автомобиль не использовался залогодержателем в качестве основного средства. Определить размер облагаемого оборота у залогодержателя при реализации автомобиля и сумму НДС.

Задача 4. За отчетный период, оборот по реализации посреднических услуг составил 1200 тыс.тенге (без НДС); выручка от реализации продукции собственного производства составила – 3550 тыс.тенге, выручка от реализации складских помещений – 10150 тыс.тенге, выручка от реализации автомобиля (залог) – 750 тыс.тенге, оборот по реализации услуг по монтажу оборудования – 2500 тыс.тенге, выручка от реализации продуктов питания – 1225 тыс.тенге.

За отчетный период оплачены счета поставщиков за:

1. услуги, осуществляемые уполномоченным организациям – 50 тыс.тенге;
2. финансовые услуги банков – 75 тыс.тенге;
3. геологоразведочные работы – 950 тыс.тенге;
4. сырье и материалы – 2350 тыс.тенге;
5. транспортные услуги – 350 тыс.тенге.

Определите облагаемый оборот и сумму НДС, подлежащую:

- а) принятию в зачет;
- б) отнесению на затраты;
- в) уплате в бюджет.

Задача 5. За отчетный период на предприятии «Белочка» оборот, облагаемый НДС составил 2500 тыс.тенге, оборот, освобожденный от НДС, составил 575 тыс.тенге. Сумма НДС выставленная поставщиками по отгруженным товарам и оказанным услугам составила 350 тыс.тенге. Определить: сумму НДС, подлежащую:

- а) принятию в зачет;
- б) отнесению на затраты;
- в) уплате в бюджет.

Задача 6. Выручка от реализации продукции предприятием «Арай» составляет за отчетный период – 5255 тыс.тенге, обороты, освобожденные от НДС составили 1315 тыс.тенге. Сумма НДС уплаченная в бюджет по выставленным счетам – фактурам составила – 550 тыс.тенге. Определить сумму НДС, подлежащую:

- а) принятию в зачет;
- б) отнесению на затраты;
- в) уплате в бюджет.

Задача 7. На территории РК импортируется:

- а) оборудование для обслуживания платежными карточками таможенной стоимостью 1300 тыс.тенге;
- б) продукты питания, таможенной стоимостью 1370 тыс.тенге;
- в) легковые автомобили таможенной стоимостью 2225 тыс.тенге и оформленных вне определенных для этого мест тенге;
- г) почтовые марки (неколлекционные) таможенной стоимостью 1200 тыс.тенге;
- д) материалы и комплектующие для производства лекарственных и диабетических средств, таможенной стоимостью 2500 тыс.тенге;
- е) товары стоимостью 3000 тыс.тенге в качестве гуманитарной помощи;
- ж) холодильники

Определить сумму НДС, по импорту товара, уплаченный в бюджет.

Задача 8. За отчетный период оборот, облагаемый НДС составил – 5000 тыс.тенге, оборот, освобожденный от НДС, составил 1000 тыс.тенге. Сумма НДС. выставленная поставщиками по отгруженным товарам и оказанным услугам, составила 500 тыс.тенге. Определить сумму НДС:

- 1) подлежащую принятию в зачет;
- 2) отнесению на затраты;
- 3) уплате в бюджет.

Задача 9. Сумма дохода из казахстанского источника за услуги, предоставленные нерезидентом не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость в РК и подлежащая перечислению нерезидента

составила 1500 тыс.тенге. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 10. На НДС в размере 620 тыс.тенге получена отсрочка по системе зачета НДС на импорт – на товары, предназначенные для промышленной переработки. Сумма НДС, предъявленная таможенным органом к уплате 03.09.08. Общая сумма НДС, уплаченная в бюджет за 3 квартала по сумме 630 тыс.тенге. Определить сумму НДС по импорту, необходимую к погашению.

Задача 11. За текущий налоговый период:

- реализовано товаров, работ, услуг за наличный расчет – 6800 тыс.тенге;
- кроме того, реализованы товары и услуги, освобожденные от НДС – 1000 тыс.тенге;
- отгружена продукция потребителю, но оплата не поступила – 3200 тыс.тенге;
- оплачены счета поставщиков (с учетом НДС) – 3400 тыс.тенге.

Определить:

- 1) сумму НДС, относимого в зачет;
- 2) сумму НДС, относимого на вычеты;
- 3) сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 12. За третий квартал строительная компания приобрела и оплатила:

- кирпич на 2575 тыс.тенге;
- два холодильника на сумму 145 тыс.тенге;
- цемент на 979 тыс.тенге;
- грузовой автомобиль, стоимостью 1798 тыс.тенге;
- потреблено электроэнергии на сумму 232 тыс.тенге.

Все цены указаны с учетом НДС.

В этом же квартале, компанией реализованы заказчику два построенных жилых дома. Стоимость реализации каждого дома 3,5 млн.тенге без учета НДС. Первый дом был реализован иностранной компании, имеющей представительство в РК. Второй дом был реализован посольству США для размещения в нем иностранного персонала. На момент расчета налога оплата за реализованные дома получена в размере 100% от всей стоимости.

Строительная компания является плательщиком НДС. Поставщики являются плательщиками НДС.

Рассчитать сумму налога, которую строительная компания укажет в декларации по НДС за третий квартал 2009 года.

Задача 13. В ТОО «Аском» за отчетный период имели место следующие операции:

- получен доход от реализации товаров, работ, услуг – 7800 тыс.тенге;
- оказаны услуги по монтажу оборудования на сумму 5000 тыс.тенге, однако выручка на кассу еще не поступила;

- поступили средства по договору на поставку запасных частей в сумме 7000 тыс.тенге. Отгрузка запасных частей будет производиться, согласно договора, со следующего квартала;

- оказаны консалтинговые услуги на сумму 500 тыс.тенге, оплата которых будет произведена потребителем в следующем квартале;

- оплачены счета поставщиков с НДС за полученные и использованные сырье, материалы, комплектующие – 5100 тыс.тенге;

- оприходованы строительно-монтажные работы, однако оплата подрядчику не произведена в силу отсутствия средств на расчетном счете – 2000 тыс.тенге;

- оплачены счета на доставку и монтаж оборудования, которое будет отгружено поставщиком к концу следующего года – 8000 тыс.тенге;

- произведен импорт товаров, предназначенных для целей предпринимательской деятельности и на таможне уплачен НДС в сумме 800 тыс.тенге;

- оплачены услуги, оказанные нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения в Казахстане в сумме 1250 тыс.тенге с учетом всех удержаний.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в текущем периоде.

Задача 14. Оприходованы сырье и материалы на сумму 250 000 тенге, в том числе НДС. Какова сумма НДС?

Задача 15. Оприходованы запасные части на сумму 1 200 000 тенге (без НДС), тара и тарные запасы на сумму 850 000 тенге (в том числе НДС). Какова сумма НДС?

### **Тема 8.. Акцизы**

1. Сделать сообщение на тему: Акцизы – древнейшая форма налогообложения.

2. Подготовить опорные схемы по данной теме.

3. Сделать реферат на тему: Косвенные и прямые налоги: исторический аспект.

4. Решить задачи

Задача 1. На территорию РК импортируются:

а) водка – в количестве 2000 бутылок в емкостях по 0.7л.; таможенная стоимость партии – 150 тыс.тенге;

б) вино – в количестве 500 бутылок в емкостях по 0,5л.; таможенная стоимость партии – 50 тыс.тенге;

в) икра осетровая в банках по 100 грамм в количестве 200 банок; таможенная стоимость партии – 60 тыс.тенге.

На таможне будет взиматься акциз по водке – по твердым ставкам в размере 1,7 евро с литра; по вину – по твердым ставкам в размере 0,4 евро с литра.

Определить сумму акциза по каждому подакцизному товару.

По водке  $A = (2000 \times 0,7\text{л}) \times 1,7 \times 137$  тенге (курс евро к тенге) = 326060 тенге

По вину  $A = (500 \times 0,5\text{л}) \times 0,4 \times 137$  тенге = 13700 тенге

Задача 2. ТОО «Арасан» за отчетный период произведено 100 тыс. бутылок вина в 0,6 литра, 50 тыс. бутылок водки в емкости по 1 литру и 300 бутылок шампанского в емкости по 0,5 литра. Ставка акциза по вину – 10 тенге за литр, по водке – 40 тенге за литр, по шампанскому – 20 тенге за литр.

Определить сумму акциза по твердой ставке.

Решение: применяем формулу  $A = V \times C_a$ , где

$A$  – сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет;

$V$  – объем емкости;

$C_a$  – установленная ставка акциза.

Таким образом:

- по вину:  $A = (100\text{тыс.} \times 0,6\text{л.}) \times 10$  тенге = 600 тыс.тенге
- водке:  $A = (50 \text{ тыс.} \times 1 \text{ л}) \times 40$  тенге = 2000 тыс.тенге
- по шампанскому:  $A = (300 \times 0,5\text{л}) \times 20$  тенге = 3000 тенге

Задача 3. Частный предприниматель за отчетный период:

- 1) реализовал водку в количестве 500 бутылок емкостью по 1 литру;
- 2) приобрел акцизные марки на сумму 50 тыс.тенге;
- 3) использовал акцизные марки на сумму 10 тыс.тенге;
- 4) утратил в результате небрежного хранения акцизные марки на сумму 15 тыс.тенге.

Определить сумму акциза для уплаты в бюджет.

Решение:  $A = (500 \times 1 \text{ литр}) \times 40$  тенге = 20000 тенге

10 тыс.тенге – зачет на сумму использованных марок по объему реализованной алкогольной продукции.

Задача 4. За отчетный период частный предприниматель реализовал в розницу бензин в количестве 150 тонн и дизельное топливо в количестве 50 тонн.

Определить сумму акциза, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 5. За отчетный период предприятие «Смак» приобрело подакцизное сырье на сумму 2600 тыс.тенге, уплатило акциз поставщику подакцизного сырья в сумме 1040 тыс.тенге. Начислен акциз на реализованную подакцизную продукцию в сумме 2000 тенге. 940 тыс.тенге – зачет на сумму



акциза, уплаченную поставщикам и фактически использованную на изготовление реализованной подакцизной продукции. Определить сумму акциза, необходимую для уплаты в бюджет.

Задача 6. Фирма изготовила 100 комплектов ювелирных изделий: 50 комплектов из золота по цене 15 тыс.тенге за комплект, 23 комплекта из платины по цене 20 тыс.тенге за комплект и 27 комплектов из серебра по цене 10 тыс.тенге за комплект. Ставка акциза по ювелирным изделиям составляет – 10%. Являются ли ювелирные изделия объектом обложения акцизом ?

Задача 7. За отчетный период юридическое лицо реализовало в розницу 2700 бутылок водки в емкости по 1 литру, 1500 бутылок вина в емкости по 1 литру. Приобретены акцизные марки на сумму 500 тыс.тенге. Стоимость использованных (наклеенных) марок – 250 тыс.тенге.

Определить сумму акциза, относимого в зачет, акциза по реализации алкогольной продукции.

Задача 8. Импортируются на территорию Казахстана:

1. спирт для изготовления алкогольной продукции в количестве 3 цистерн емкостях по 100 литров; таможенная стоимость партии – 90000 тенге;
2. табачные изделия в количестве 10 коробок, в каждой коробке по 3 тыс.штук; таможенная стоимость партии 10 тыс.тенге;
3. ювелирные изделия из золота – 25 комплектов, таможенная стоимость партии – 350 тыс.тенге.

На таможне будет взиматься продукция – по твердым ставкам в размере 0,3 евро с литра; по табачным изделиям – по твердым ставкам в размере 2 евро с 1000 штук.

Определить сумму акциза по каждому подакцизному товару.

Задача 9. Частный предприниматель за отчетный период:

- 1) реализовал водку в количестве 500 бутылок емкостью по 1 литру;
- 2) приобрел акцизные марки на сумму 50 тыс.тенге;
- 3) использовал акцизные марки на сумму 10 тыс.тенге;
- 4) утратил в результате небрежного хранения акцизные марки на сумму 15 тыс.тенге.

Определить сумму акциза для уплаты в бюджет.

Задача 10. Приобретены акцизные марки на сумму 1600 тыс.тенге. стоимость акцизных марок учтена за балансом. Использовано (наклеено) марок на сумму 1000 тыс.тенге. Начислен акциз на реализованную алкогольную продукцию в сумму 2000 тыс.тенге. Зачет на сумму использованных марок по объему реализованной алкогольной продукции составляет 800 тыс.тенге. определить сумму акциза, причитающуюся в бюджет.

Задача 11. Компания «ЕвроТЭК» производит оптовую реализацию бензина собственного производства. Количество бензина, предназначенного для продажи 12 тонн. Определить сумму акциза.

Задача 12. Компания «Альбатрос» производит легковые автомобили с объемом двигателя 4 000 куб.см. Для реализации у компании есть в наличии 50 таких автомобилей. Рассчитать сумму акциза на данный вид товара.

Задача 13. Предприятием изготовлено вино для реализации в размере 200 литров. Рассчитать сумму акциза, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 14. Уполномоченный государственный орган осуществляет реализацию конфискованных подакцизных товаров: виноматериал, реализуемый для производства этилового спирта и алкогольной продукции в количестве 150 литров; табак трубочный, курительный, жевательный, предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, в количестве 2 000 килограмм. Определить сумму акциза, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 15. ТОО «ТД Ника» реализует коньяк, произведенный из коньячного спирта отечественного производства, в объеме 1300 литров 100% спирта; вина в объеме 1 700 литров; пиво в объеме 5 390 литров. Рассчитать сумму акциза, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 16. АО «Арай»- завод реализовало водку в количестве 3000 бутылок емкостью 0,5 литров; вино в количестве 5000 бутылок емкостью 0,7 литров. Ставки акцизов на водку – 500 тенге за литр, вино – 35 тенге за литр. Общая площадь завода по выпуску вино-водочной продукции составляет 499,3 кв.м. в городе Лисаковск. Какие налоги должен уплатить данный завод по имеющимся данным в задаче.

Задача 17. Нефтеперерабатывающий завод осуществил оптовую реализацию бензина в размере 500 тонн ТОО «Бахыт», занимающемуся розничной реализацией бензина физическим и юридическим лицам. Для собственных нужд нефтеперерабатывающий завод использовал 10 тонн бензина. Рассчитать сумму акциза.

## ***Тема 9. Корпоративный подоходный налог***

1. Сделать сообщение на тему: Эволюция корпоративного подоходного налога: история и современное состояние.
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Сравнить налоги на доходы юридических лиц в других странах и в Республике Казахстан.
4. Подготовить глоссарий по данной теме.
5. Решить задачи:

Задача 1. За отчетный период ТОО «Строительные материалы» имеет следующие показатели:

1. Доход от реализации продукции – 29700,0 тыс.тенге (в т.ч.НДС)
2. Доход от оказания посреднических услуг – 950 тыс.тенге (в т.ч.НДС)
3. Доход от сдачи в аренду складского помещения – 375 тыс.тенге (в т.ч.НДС)
4. Штрафы, выплаченные со стороны поставщика АО «Интеллект» за нарушение сроков поставки – 19,4 тыс.тенге
5. Доход от реализации продукции, отнесенной в 2008 году, на вычеты в качестве сомнительного долга – 129,5 тыс.тенге
6. Дивиденды – 417,3 тыс.тенге
7. Доход от безвозмездно полученного компьютерного обеспечения – 264,7 тыс.тенге
8. Доход от прироста стоимости при реализации земельного участка – 3197,2 тыс.тенге
9. Доходы от государственных субсидий – 1000 тыс.тенге
10. Доход от полученной положительной курсовой разницы – 567,9 тыс.тенге
11. Доход от долевого участия в ассоциированном предприятии ТОО «Строй плюс» - 394,2 тыс.тенге
12. Доходы от функционирования объекта социальной сферы (общежитие для работников предприятия) – 1320,0 тыс.тенге
13. Доходы от уступки права требования по векселям – 150,0 тыс.тенге

За отчетный период расходы ТОО «Строительные материалы» составили:

1. Расходы по оплате труда – 7697,4 тыс.тенге
2. Расходы на проектные работы – 652,5 тыс.тенге
3. Командировочные расходы всего – 1673,3 тыс.тенге (в том числе в пределах нормы – 1429,5 тыс.тенге)
4. Расходы на организацию и проведение семинара – 83,9 тыс.тенге (в том числе в пределах нормы – 77 тыс.тенге)
5. Расходы по оплате временной нетрудоспособности – 97,1 тыс.тенге
6. Расходы по оплате процентов за кредиты – 1790 тыс.тенге
7. Расходы на текущий ремонт общежития – 350 тыс.тенге

8. Безвозмездно передан автомобиль дому престарелых – 906 тыс.тенге
9. Начислены налоги на собственность (имущество, земля, транспорт) – 694,2 тыс.тенге
10. Сумма НДС, относимая на вычеты при расчете раздельным методом учета – 114,2 тыс.тенге
11. Фактические расходы на капитальный ремонт производственного здания – 3850 тыс.тенге
12. Фактический расход на ремонт грузового автомобиля – 590 тыс.тенге
13. Расходы на сырье и материалы – 6110 тыс.тенге(в том числе НДС)
14. Расходы по социальному налогу – 692,8 тыс.тенге
15. Расходы по операционной аренде здания офиса – 480 тыс.тенге
16. Расходы по выплате неустойки покупателям – 102,4 тыс.тенге
17. Штрафы, подлежащие уплате в бюджет – 32,5 тыс.тенге
18. Расходы по страховым премиям – 163,8 тыс.тенге
19. Инвестиции в основные средства для обновления производства в рамках инвестиционного проекта в соответствии с контрактом – 3185 тыс.тенге
20. Расходы по содержанию здания общежития – 334,9 тыс.тенге
21. Перечислено в благотворительный фонд – 200,0 тыс.тенге
22. Расходы по коммунальным платежам – 1064,1 тыс.тенге
23. Возврат проданной продукции – 154,7 тыс.тенге
24. Предоставленные скидки покупателям – 251,6 тыс.тенге

Задача 2. Предприятие «Иволга» получило за отчетный период доходы из источников:

1. В Казахстане – 10 млн.тенге;
2. В Российской Федерации – 2,5 млн.тенге;
3. В Германии – 5 млн.тенге.

У источника выплаты дохода в Российской Федерации уплачен налог по ставке 25% - 625 тыс.тенге; в Германии по ставке 35 % - 1750 тыс.тенге.

Определить сумму налога, принимаемую в зачет.

Задача 3. Иностранное юридическое лицо – нерезидент, имеющее постоянное учреждение в РК, за отчетный период имеет следующие показатели:

- доход от реализации продукции – 15190 тыс.тенге;
- доход от сдачи в аренду складских помещений – 900 тыс.тенге;
- доход от реализации посреднических услуг – 1200 тыс.тенге;
- дивиденды - 2300 тыс.тенге;

- должником ТОО «Акцент» признаны штрафы, пеня и другие виды санкций на сумму – 528 тыс.тенге;
- доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность – 750 тыс.тенге;
- доход от долевого участия в собственности – 550 тыс.тенге; безвозмездно получено имущество стоимостью 750 тыс.тенге;
- доходы от функционирования объектов социальной сферы – 980 тыс.тенге;
- реализовано неустановленное оборудование на сумму 2300 тыс.тенге, приобретенное в 2002 году за 2000 тыс.тенге;
- кредиторская задолженность фирмой «Арай» за продукцию, приобретенную в 2006 году составила 3220 тыс.тенге (НДС);
- реализованы ценные бумаги на сумму 1280 тыс.тенге.

За отчетный период произведены следующие расходы:

- расходы по оплате труда – 2245 тыс.тенге;
- командировочные расходы в пределах нормы – 780 тыс.тенге;
- социальные выплаты – 185 тыс.тенге;
- расходы на организацию банкетов, отдыха – 980 тыс.тенге;
- расходы по оплате процентов за кредит - 530 тыс.тенге
- выплачены неустойки в сумме -375 тыс.тенге;
- расходы не связанные с получением доходов от деятельности нерезидента в Казахстане – 980 тыс.тенге;
- начислены налоги на собственность – 1000 тыс.тенге;
- фактические расходы, связанные с содержанием социальной сферы – 785 тыс.тенге;
- фактические расходы на ремонт оборудования 780 тыс.тенге;
- безвозмездно передано оборудование на сумму 650 тыс.тенге;
- фактические расходы на ремонт офисной мебели - 980 тыс.тенге.

Определите сумму корпоративного налога, подлежащего уплате в бюджет и налог на чистый доход в размере 15% по результатам отчетного периода.

Задача 4. Фирма «USN»-нерезидент Республики Казахстан выставила фирме «Атлантик», являющейся резидентом РК счет на 5 тыс.долларов США за информационные услуги и 10 тыс.долларов за аудиторские услуги, оказанные на территории РК. Дата представления счета - 10 апреля.

Счет фирмой «Атлантик» был оплачен 22 мая. Определить : какие налоги, в какой сумме и в какие сроки должно было заплатить предприятие.

Задача 5. Физическое лицо – нерезидент является членом наблюдательного совета АО «Фарватер» и выполняют функции контроля, ревизии и консультаций за границей по вопросам работы АО «Фарватер». Ежемесячные начисленные доходы физическим лиц – нерезидентам со стороны АО «Фарватер» составляют 1500 %США. Определить какой налог и в какой сумме будет удерживаться с доходов физических лиц – нерезидентов.

Задача 6. ТОО «Торес» арендует квартиру под офис у физического лица. В отчетный период фирма сделала ремонт фасада здания на сумму 1500 тыс.тенге. можно ли отнести данную сумму на вычеты из совокупного годового дохода ТОО «Торес».

Задача 7. Целлюлозно-бумажное промышленное предприятие за отчетный период имеет следующие показатели:

1. Доход из источников в Государстве А-3,0 млн.тенге по этому доходу уплачен налог в государстве А по ставке 32% (690 тыс.тенге).
2. Субсидия из средств государственного бюджета в размере 1350 тыс.тенге.
3. Дивиденды – 785 тыс.тенге.
4. Доход от реализации продукции – 5180 тыс.тенге.
5. Безвозмездно получено здание по остаточной стоимости 1200 тыс.тенге.
6. Доход от сдачи в аренду 2 земельных участков 2100 тыс.тенге.
7. Заработная плата за отчетный период не выплачена в сумме 2390 тыс.тенге.
8. Доход от реализации посреднических услуг – 1900 тыс.тенге.

9. Реализован автокран на сумму 250 тыс.тенге .
- 10.Штрафы, уплаченные поставщиком сырья за нарушение сроков поставки – 320 тыс.тенге
11. Доход от реализации продукции в сумме 2700 тыс.тенге, отнесенный в 2008 году на вычеты в качестве сомнительного долга.

Произведены расходы за отчетный период:

- Уплачена сумма долга с истекшим сроком исковой давности кредиторской задолженности – 4500 тыс.тенге, в том числе штрафы и проценты 600 тыс.тенге.
- Произведены расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских работ – 780 тыс.тенге.
- Расходы по страховым премиям – 1200 тыс.тенге.
- Расходы по оплате временной нетрудоспособности работников и других социальных выплат – 85 тыс.тенге.
- Налоги на собственность – 750 тыс.тенге.
- Фактические расходы на ремонт офиса – 1350 тыс.тенге.
- Фактические расходы на капитальный ремонт производственного здания – 1270 тыс.тенге
- Инвестиции в основные средства для обновления производства в рамках инвестиционного проекта в соответствии с контрактом – 3185 тыс.тенге
- Фактические расходы на ремонт оборудования – 785 тыс.тенге
- Перечислено в благотворительный фонд – 700 тыс.тенге
- Безвозмездно передано оборудования на сумму 980 тыс.тенге некоммерческой организации
- Расходы на проведение банкетов, досуга, отдыха – 485 тыс.тенге

Определить сумму корпоративного налога, подлежащего уплате в бюджет по результатам отчетного периода.

Задача 8. Юридическое лицо «Вета» должно юридическому лицу «Акфо» 12000 тенге. Юридическое лицо «Акфо» освобождает юридическое лицо

«Вета» от этого обязательства. Будет ли включена сумма 12000 тенге в совокупный годовой доход юридического лица «Вета».

Задача 9. Коммерческий банк «Апогей» имел провизию против сомнительных требований в сумме 1000 тыс.тенге (10 процентов от суммы непогашенных кредитов в 10000 тыс.тенге. на конец года непогашенные кредиты составили 12000 тыс.тенге, а кредитный фонд – 1200 тыс.тенге). Какую сумму банк отнесет на вычет из совокупного годового дохода.

Задача 10. Определить стоимостной баланс группы на конец налогового периода, /автомобилей/если стоимость группы на конец 2006 г.-756 000тенге. В этом году была произведена переоценка с учетом коэффициента инфляции 10%, а сумма амортизационных отчислений составляет - 58212тенге. Сумма затрат на ремонт автомобиля - 12474 тенге.

Задача 11. Определить стоимостной баланс 1 группы фиксированных активов на конец 2008 года, если стоимостной баланс на начало года - 1 375 000, уменьшенный на сумму амортизации в пределах нормы амортизации по данной группе.

Задача 12. ТОО "ААА" за 2005 г. получило доход по результатам хозяйственной деятельности в размере 5млн.тенге.При определении налогооблагаемого дохода были учтены временные разницы в подходе определения амортизационных отчислений в размере 800тыс.тенге и временной разницы по непокрытым убыткам от реализации ценных бумаг - 400тыс.тенге, а также постоянной разницы по расходам ,не связанных с предпринимательской деятельности - 200тыс.тенге. Налоговая ставка составляет 15%.

*Задание:* определите налогооблагаемый доход и подоходный налог к уплате.

Задача 13.

1. Курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.
2. Расходы по содержанию социальной сферы сверхустановленных нормативов.
3. Расходы по ремонту основных средств сверх ограничения.
4. Непокрытые убытки от реализации ценных бумаг.
5. Расходы на связанные с предпринимательской деятельностью.
6. Амортизационные отчисления .



7. суммы вознаграждения за кредит.

*Задание:* распределите разницы на постоянные и временные.

Задача 14. ТОО "Аском" за 2005 год получило доход по результатам хозяйственной деятельности в размере 4 млн.тенге. Были учтены временные по амортизационным отчислениям в размере 800тыс.тенге и расход на ремонт основных средств сверх предельных сумм 500тыс.тенге и постоянные разницы по расходам на содержание социальной сферы сверх нормативов 300 тыс.тенге. Налоговая ставка составляет 30%.

*Задание:* определите подоходный налог к уплате и налогооблагаемый доход.

Задача 15. Определить сумму расходов на ремонт здания цеха, относящих на вычеты, если фактические расходы на ремонт здания цеха составили 540000 тенге, а стоимостной баланс -4370000 тенге.

Задача 16. Стоимостной баланс 3-группы "Передаточные устройства" составляет 200000 тенге, уменьшенный на сумму амортизации, начисленной в размере 8%. Сумма затрат на ремонт трубопровода свыше 15% стоимостного баланса группы составляет – 15000 тенге.

*Определите:* стоимостной баланс группы на конец налогового периода.

Задача 17. Определить сумму амортизационных отчислений, уменьшающей стоимостной баланс группы фиксированных активов, если первоначальная стоимость самолета "ТУ-154" составляет – 112750000 тенге, исходя из предельной нормы амортизации воздушного транспорта 7 подгруппы.

Задача 18. Фактические затраты по ремонту компьютерной техники составили 282000тенге, что превысило сумму стоимостного баланса группы, которая составляет 407230тенге.

*Определите* сумму расходов на ремонт, относимых на вычеты согласно налоговому законодательству.

Задача 19. За отчетный период ТОО «Форум» имеет следующие показатели:

- 1) доход от реализации продукции (в т.ч.НДС) - 25 000 000 тенге;
- 2) доход от оказания посреднических услуг (в т.ч.НДС) - 150 000 тенге;
- 3) доход от сдачи в аренду складского помещения - 30 000 тенге
- 4) штрафы за нарушение сроков поставки со стороны поставщика – 15 000 тенге;
- 5) доход от реализации продукции, отнесенный в 2008 году на вычеты в качестве сомнительного долга - 50 000 тенге;
- 6) дивиденды - 50 000 тенге;
- 7) доход от прироста стоимости при реализации земельного участка 2 500000 тенге;
- 8) доходы от государственных субсидий – 500 000 тенге;

- 9) доход от безвозмездно полученного компьютерного обеспечения – 120 000 тенге;
- 10) доход от полученной положительной курсовой разницы 300 000 тенге;
- 11) доход от долевого участия в ассоциированном предприятии ТОО «Колос» - 150 000 тенге;
- 12) доходы от функционирования объекта социальной сферы – 1 300 000 тенге;
- 13) доход от уступки права требования по векселям – 700 000 тенге.

Рассчитать СГД налогоплательщика и провести корректировку СГД.

Расходы ТОО «Колос» за отчетный период составили:

- 1) расходы по оплате труда – 2 685 000 тенге;
- 2) расходы на проектные работы – 250 000 тенге;
- 3) командировочные расходы, всего 850 000 тенге (в том числе в пределах нормы – 730 000 тенге);
- 4) расходы на организацию и проведение семинара 60 000 тенге ( в том числе в пределах нормы – 45 000 тенге);
- 5) расходы по оплате временной нетрудоспособности – 90 000 тенге;
- 6) расходы по оплате процентов за кредит 800 000 тенге;
- 7) безвозмездно передан автомобиль дому престарелых 600 000 тенге;
- 8) расходы на текущий ремонт общежития - 200 000 тенге;
- 9) уплаченные налоги на собственность – 400 000 тенге;
- 10) сумма НДС, относимая на вычеты при расчете раздельным методом учета - 80 000 тенге;
- 11) фактические расходы на капитальный ремонт производственного здания – 3 000 000 тенге;
- 12) фактические расходы на ремонт грузового автомобиля – 500 000 тенге;
- 13) расходы на сырье и материалы (в том числе НДС) – 6 000 000 тенге;
- 14) расходы по социальному налогу – 305 000 тенге;
- 15) расходы по операционной аренде – 200 000 тенге;
- 16) амортизационные отчисления по фиксированным активам – 2 954 000 тенге;
- 17) расходы по выплате неустойки покупателям - 100 000 тенге;
- 18) штрафы, подлежащие уплате в бюджет - 20 000 тенге;
- 19) расходы по страховым премиям – 95 000 тенге;
- 20) инвестиции в основные средства для обновления производства в рамках инвестиционного проекта в соответствии с контрактом – 3 000 000 тенге;
- 21) расходы по содержанию здания общежития – 250 000 тенге;
- 22) перечислено в благотворительный фонд – 100 000 тенге;
- 23) расходы по коммунальным платежам – 700 000 тенге;
- 24) возврат проданной продукции – 150 000 тенге;
- 25) предоставлены скидки покупателям – 115 000 тенге;



## **Тема 10.. Индивидуальный подоходный налог**

1. Сделать сообщение на тему: История возникновения индивидуального подоходного налога.
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Сделать глоссарий по данной теме.
4. Решить следующие задачи:

Задача 1. Физическое лицо за отчетный период имеет следующие виды доходов:

- страховые выплаты в сумме 30 тыс.тенге, а сумма внесенных страховых премий составила 10 тыс.тенге;
- доходы от налоговых агентов составили 98 тыс.тенге;
- дивиденды в сумме 3 тыс.тенге;
- доход, исчисленный работодателем в сумме 15 тыс.тенге;
- на безвозмездной основе оказаны услуги на сумму 3250 тенге.

На иждивении работника находится 1 член семьи.

Рассчитать сумму налога с данного физического лица.

Задача 2. Частный нотариус получил доход от нотариальных действий в сумме 3500 тыс.тенге и доход от реализации ценных бумаг на сумму 1230 тыс.тенге. Стоимость приобретения ценных бумаг – 575 тыс.тенге.

Определить сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 3. Физическое лицо за отчетный период имеет следующие виды дохода:

- начисленная заработная плата 30 тыс.тенге, при наличии двух иждивенцев в семье;
- материальная помощь в размере 3 тыс.тенге;
- единовременные выплаты для оплаты медицинских услуг – 2500 тенге;
- списана сумма долга в размере 2000 тенге;
- оказаны услуги на безвозмездной основе на сумму 3500 тенге;

- пенсионные выплаты из пенсионных накоплений, осуществленные накопительным пенсионным фондом в размере 12500 тенге;

Определить сумму налога необходимую к уплате в бюджет

Задача 4. Доход работника за месяц составил 78300 тенге, в том числе оплата готовой продукцией на сумму 5 тыс.тенге. Работником получена материальная помощь в сумме 8 тыс.тенге.

Определить сумму налога, необходимую для уплаты в бюджет за отчетный период (1 месяц).

Задача 5. Доход работника за год составляет 1240 тыс.тенге. На иждивении с сентября месяца находится 1 член семьи, и 2 человека в течение года. Работником получен выигрыш в казино в сумме 100 тыс.тенге. Доход от налогового агента составил 78 000 тенге.

Определить сумму налога, необходимую к выплате в бюджет, у источника выплаты.

Задача 6. Доход пенсионера за месяц составил: начисленная заработная плата – 5100 тенге, пенсионные выплаты из накопительного пенсионного фонда – 8350 тенге, дивиденды составили 1200 тенге. Определить сумму налога, необходимую к выплате в бюджет.

Задача 7. Физическое лицо получило доход от реализации ценных бумаг на сумму 15 тыс.тенге, антиквариата на сумму 400 тыс.тенге, доход за пределами Казахстана 1300 тыс.тенге; от реализации двухэтажного дома на сумму 950 тыс.тенге при оценочной стоимости долга 780 тыс.тенге. Ежемесячная зарплата, полученная на руки, составляет 18500 тенге.

По каким доходам необходимо налогоплательщику заполнить декларацию по индивидуальному подоходному налогу.

Задача 8. Физическое лицо в налоговом году приобрело художественное полотно стоимостью 5300 тыс.тенге. Должно ли данное лицо представить декларацию по индивидуальному подоходному налогу? Определить сумму налога, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 9. Организация закупила муку высшего сорта по цене 2000 тенге за мешок и реализовала ее своим работникам по 1600 тенге. Какая сумма подлежит обложению подоходным налогом у источника выплаты каждого работника.

Задача 10. Фирма произвела ремонт квартиры своему работнику,. За что он оплатил 18 тыс.тенге. фактическая себестоимость ремонта 23 тыс.тенге. Какая сумма подлежит обложению подоходным налогом у источника выплаты для данного работника.

Задача 11. Физическое лицо имело 6 акций стоимостью 1000 тенге каждого. В течение налогового года оно реализовало одновременно 5 акций по 1500 тенге на общую сумму 7500 тенге. Условный уровень инфляции на дату реализации 1,5. Какая сумма будет относиться в имущественный доход налогоплательщика — физического лица в связи с реализацией акций.

Задача 12. Физическое лицо в конце 2008 года приобрел картину за 25000 тенге, в конце 2009 года он ее продал за 35000 тенге. Условный уровень инфляции на дату реализации составил 1,3. Рассчитать сумму, которая должна быть отнесена к имущественному доходу физического лица — налогоплательщика.

Задача 13. Физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 3600 тыс.тенге в январе 2009 года, а в октябре 2009 года реализовало данную квартиру по цене 5235 тыс.тенге. Как называется доход, полученный данным физическим лицом? Должен ли по данному виду дохода уплачен индивидуальный подоходный налог в бюджет?

Задача 14. Адвокат Иванов О.О. занимается частной адвокатской деятельностью. За январь, месяц от осуществления адвокатской деятельности он получил доход в сумме 10 357 тыс.тенге. У него в подчинении работает 4 человека. Данный налогоплательщик имеет в собственности квартиру, которая на 1 января 2009 года по данным Центра регистрации недвижимости имеет стоимость 13 278 тыс.тенге. Кроме того, он имеет два автомобиля: «Тойота-Каролла», объем двигателя 1 500 куб.см. и джип «Тойота», объем двигателя 3 200 куб.см. Какие налоги должен заплатить данный налогоплательщик? Рассчитать налоги, необходимые к уплате в бюджет данным налогоплательщиком.

Задача 15. Иванову А.А. начислена заработная плата за январь месяц в сумме 46 137 тенге. Кроме того, в январе Иванову выплачена сумма в размере 28 000 тенге за переподготовку данного работника по специальности. Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога, социального налога и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Задача 16. Работнику предприятия Амантаеву А. за налоговый период начислена заработная плата в размере 79 374 тенге. Работодателем также осуществлены выплаты Амантаеву А. для оплаты медицинских услуг в размере 38 700 тенге. безвозмездно выдан компьютер, балансовая стоимость которого на момент передачи составляла 13 345 тенге, оплачены услуги на сумму 5 637 тенге, полученных работником от третьих лиц.

Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 17. Работнику банка за календарный месяц начислена заработная плата в размере 15 387 тенге и сделаны выплаты для оплаты медицинских услуг в размере 10 970 тенге. Какая сумма будет в данном случае объектом обложения индивидуальным подоходным налогом? Рассчитать сумму социального налога.

Задача 18. Физическому лицу начислена пенсия в размере 13 679 тенге, заработная плата в размере 23 456 тенге. Как облагаются пенсионные выплаты? Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога с данного физического лица.

*Тема 11. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических и физических лиц.*

1. Сделать реферат на тему «Основные принципы международного налогообложения».
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Составить задачи и их решение.

*Тема 12. Социальный налог*

1. Подготовить реферат на тему: Влияние социального налога на развитие общества и экономики.
2. Подготовить сообщение на тему: Социальный налог в зарубежных странах.
3. Сделать опорные схемы по данной теме.
4. Решить следующие задачи:

Задача 1. Юридическое лицо имеет следующие расходы, выплаченные работникам-нерезидентам в виде доходов за отчетный период:

- заработная плата, начисленная за выполненную работу по должностным окладам – 3 780 тыс.тенге;
- оплата стоимости обучения и повышения квалификации работников предприятия по специальности – 430 тыс.тенге;
- оплата стоимости путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста – 102 тыс.тенге;
- осуществлены выплаты работникам, пострадавшим вследствие ядерных испытаний на испытательном ядерном полигоне – 138 тыс.тенге;
- выплачены компенсации работникам, попавшим под сокращение численности штата работников в размере 145 тыс.тенге;

- выплачены страховые премии – 700 тыс.тенге;

Произвести начисление социального налога по данному предприятию для уплаты в бюджет.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель, имеет за отчетный период следующие показатели:

- доход от реализации продукции – 3 500 тыс.тенге;
- доход от сдачи в аренду торговой точки – 15 тыс.тенге;
- дарение товара стоимостью 5000 тенге в рекламных целях;
- оборот по реализации товаров на экспорт составил 1500 тыс.тенге;
- возвращены некачественные товары на сумму – 152 тыс.тенге.

Иностранная фирма (нерезидент) оказала технические услуги данному индивидуальному предпринимателю на сумму 3000 \$. Местом реализации этих услуг является Республика Казахстан.

Численность работников у данного индивидуального предпринимателя – 10 человек.

Определить какие виды налогов, исходя из этих данных, должен заплатить индивидуальный предприниматель. Рассчитать сумму этих налогов.

Задача 3. Предприятие – нерезидент, осуществляющий свою деятельность в РК через постоянные учреждения, за отчетный период имеет следующие показатели:

1. Доходы: от реализации продукции – 7850 тыс.тенге;
  - от реализации посреднических услуг – 1 225 тыс.тенге
  - штрафы и неустойки, признанные АО «Арай» – 985 тыс.тенге;
  - оборот по реализации маркетинговых и информационных услуг – 1250 тыс.тенге;
  - дивиденды – 700 тыс.тенге;
2. Расходы: - командировочные в пределах нормы – 1100 тыс.тенге
  - расходы по заработной плате – 1000 тыс.тенге;
  - пособие и компенсации – 350 тыс.тенге;
  - расходы на спецодежду – 560 тыс.тенге;
  - расходы по уплате страховых премий по договорам имущественного страхования своих работников – 350 тыс.тенге.

Численность работающих – 50 человек.



Определить НДС и социальный налог для уплаты в бюджет.

Задача 4. Частный адвокат имеет в штате работников 7 человек, включая себя. Рассчитать социальный налог, необходимый к уплате в бюджет.

Задача 5. Государственное учреждение имеет в штате 120 работников. За отчетный период расходы работодателя составили:

- по оплате труда – 3200 тыс.тенге
- социальные пособия по беременности и родам, по временной нетрудоспособности, социальных пособий женщинам усыновившим и удочерившим детей в сумме 350 тыс.тенге. Определить сумму социального налога.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель, работающий частным нотариусом, для выполнения работ не привлекает наемных работников. По какой ставке должен быть уплачен социальный налог ?

Задача 7. Начислены доходы следующим работникам:

Ивановой И.И	– 26 137 тенге
Иманбаевой А.С.	- 33 128 тенге
Алексееву И.Т.	– 15 230 тенге

Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога, социального налога и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Задача 8. Работодателем, ТОО «Кронос», осуществлены следующие выплаты работникам в виде доходов:

- 1) начислена заработная плата - 899 тыс.тенге;
- 2) компенсации за неиспользованный трудовой отпуск - 124 тыс.тенге;
- 3) компенсации работникам, попавшим под сокращение – 224 тыс.тенге;
- 4) денежная награда за призовые места на спортивных соревнованиях - 35 тыс.тенге.

Что из перечисленного выше будет являться объектом социального налога? Рассчитать сумму социального налога.

Задача 9. В государственном учреждении заработная плата, начисленная за выполненную работу по должностным окладам составила 3 780 тыс.тенге. Рассчитать индивидуальный подоходный налог, социальный налог и социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Имеются ли особенности исчисления социального налога государственными учреждениями ? Ответ обосновать и учесть при исчислении социального налога.

Задача 10. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, осуществил следующие расходы, выплаченные в виде доходов своим работникам, на сумму 256 тыс.тенге. Количество работников, занятых у индивидуального предпринимателя, составляет 5 человек. Совершеннолетних членов крестьянского хозяйства – 2 человека. Рассчитать сумму социального налога.

Задача 11. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, имеет среднесписочную численность работников, включая самого индивидуального предпринимателя, в количестве 6 человек. Заявленный доход составляет 2 000,0 тыс.тенге. Рассчитать индивидуальный подоходный налог, социальный налог.

Задача 12. В Тимофеевской средней школе за декабрь месяц начислена заработная плата сотрудникам школы в размере 1 145 тыс.тенге. Штат сотрудников составляет 44 человека. Рассчитать сумму социального налога. Какие налоги не платит данный субъект в соответствии с Налоговым кодексом РК.

Задача 13. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, имеет доход за налоговый период в размере 9 456,0 тыс.тенге. Рассчитать сумму социального налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 14. Юридическое лицо, работающий на основе упрощенной декларации, имеет доход за налоговый период в размере 18 000,0 тыс.тенге. На балансе предприятия легковой автомобиль «Тойота» с объемом двигателя 1600 куб. см. Офис предприятия и производственное помещение размещаются в здании, находящимся на праве собственности у данного юридического лица в городе Астана. Общая площадь здания составляет 164,6 кв.м. Рассчитать суммы социального налога, корпоративного подоходного налога, налога на имущество и земельный налог.

### **Тема 13. Налогообложение игорного бизнеса**

- 1.Подготовить реферат на тему «Экономическое содержание и назначение налога на игорный бизнес».
- 2.Сделать опорные схемы по данной теме.
- 3.Решение задач.

Задача 1. ТОО «Азарт» осуществляет деятельность по оказанию услуг в казино. Казино занимает здание, площадью 239 кв.м. в городе Капчагай. В

казино имеется 7 игровых столов, 6 игровых автоматов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, земельный налог. МРП на 2009 год 1273 тенге.

Задача 2. Юридическое лицо ТОО «РИТМ» имеет казино, в котором функционируют 5 игровых столов, 9 игровых автоматов. Один из 5 игровых столов был введен в эксплуатацию 3 мая 2009 года. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Задача 3. Юридическое лицо ТОО «Атриум» в г.Капчагай имеет следующие объекты на праве собственности: казино, магазин по реализации продуктов питания и осуществляет деятельность по реализации сельскохозяйственной технике. В казино находится 4 игровых стола, 5 игровых автоматов. Магазин по реализации продуктов питания занимает площадь – 56,3 кв.м. Офис юридического лица находится в городе Алматы и занимает площадь 105 кв.м.

Какие налоги, согласно этим данным, должно заплатить данное юридическое лицо? Обязан ли данный налогоплательщик вести отдельный учет доходов и расходов по указанным видам деятельности?

Рассчитать сумму налогов данного налогоплательщика.

Задача 4. Индивидуальный предприниматель имеет на праве собственности кинотеатр, занимающий площадь – 137,8 кв.м. в городе Костанай, кассу букмекерской конторы. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, земельный налог для данного налогоплательщика.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель в Костанайе имеет на праве собственности риэлтерскую контору и электронную кассу букмекерской конторы. Рассчитать налог на игорный бизнес.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель имеет на праве собственности кассу тотализатора, СТО, занимающий площадь 96,3 кв.м. в городе Кокчетав. Рассчитать налог на игорный бизнес.

Задача 7. Юридическое лицо в Кокчетавской области имеет на праве собственности казино. В казино находится 8 игровых столов, 10 игровых автоматов. 2 игровых стола из 8 введены в эксплуатацию 22 мая 2009 года, 1 игровой автомат из 10 был выведен из эксплуатации 4 мая 2009 года.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Задача 8. Размер дохода по игорному бизнесу за налоговый период для ТОО «Интерес» составил 175 123 000 тенге. Рассчитать: превышает ли предельный размер дохода за налоговый период для данного плательщика налога на игорный бизнес. Если да, то показать порядок исчисления и уплаты дополнительного платежа для данного налогоплательщика.

## Фиксированный налог

### ЗАДАЧИ:

Пример: ТОО «Седьмой континент» имеет на праве собственности боулинг. Данное заведение осуществляет деятельность по оказанию услуг с использованием игровых дорожек и бильярдных столов. Игровых дорожек, предназначенных для игры, в данном боулинге - шесть. Бильярдных столов, предназначенных для игры в бильярд – четыре. Ставки фиксированного налога на территории данной административно-территориальной единицы: для игровой дорожки – 42 МРП и для бильярда – 15 МРП.

Рассчитать сумму фиксированного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Решение:  $42 \times 1273 = 53\,466$  тенге

$53\,466 \times 6 = 320\,796$  тенге ( по игровым дорожкам)

$15 \text{ МРП} \times 1273 = 19\,095$  тенге

$19\,095 \times 4 = 76\,380$  тенге (по бильярдным столам).

Задача 1. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию услуг с использованием картов (картинга), количество которых составляет 10 гоночных микролитражных автомобилей.

Рассчитать сумму фиксированного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 2. ТОО «София» осуществляет деятельность по оказанию услуг с использованием игровых дорожек для боулинга. Игровых дорожек – 9, две из которых были введены в эксплуатацию 14 мая 2009 года. Ставка фиксированного налога по игровой дорожке на территории данной административно-территориальной единицы составляет 28 МРП.

Рассчитать сумму фиксированного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель имеет на праве собственности бильярдную с количеством бильярдных столов - 4, в том числе один бильярдный стол был введен в эксплуатацию 22 мая 2009 года. Ставка фиксированного налога по бильярдным столам на территории данной административно-территориальной единицы – 23 МРП.

Рассчитать фиксированный налог для данного налогового периода, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 4. ТОО «София» имеет на праве собственности боулинг, бильярдную и кинотеатр. Для оказания услуг по боулингу имеется 9 игровых дорожек, одна из которых не функционирует с 2 августа 2009 года.

В бильярдной имеется 6 бильярдных столов. В кинотеатре – 15 посадочных мест. Что из перечисленного будет являться объектом фиксированного налога? Ставка фиксированного налога: на игровую дорожку - 28 МРП, на бильярдный стол – 23 МРП.

Рассчитать сумму фиксированного налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 5. ТОО «Малыш» в городе Костанай осуществляет деятельность по оказанию услуг с использованием игровых автоматов без выигрыша. Данная деятельность осуществляется в помещении, общая площадь которой составляет 135,6 кв.м.. Количество игровых автоматов без выигрыша составляет 22.

Рассчитать земельный налог и сумму фиксированного налога за налоговый период.

Задача 6. ТОО «Медео» в городе Астана имеет в собственности земельный участок, общей площадью 620,3 кв.м. , на котором расположены каток, боулинг, кинотеатр и бильярдная. Среднегодовая балансовая стоимость здания, где располагаются данные объекты, составляет 7 307692 тенге. В боулинге имеется 9 игровых дорожек, в кинотеатре – 50 посадочных мест, в бильярдной – 3 бильярдных стола. Ставки: игровая дорожка – 65 МРП, бильярдный стол – 23 МРП. Что из перечисленного будет являться объектом фиксированного налога?

Рассчитать сумму фиксированного налога, необходимого к уплате в бюджет данным налогоплательщиком. Рассчитать сумму земельного налога и налога на имущество.

### **Тема 13. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей.**

- 1.Сделать опорные схемы по данной теме.
- 2.Решение задач.

#### **ЗАДАЧИ:**

Пример: Юридическое лицо «ГТ» заключило нефтяной контракт на недропользование на проведение геологической разведки территории, на которой отсутствуют утвержденные запасы полезных ископаемых. Стартовый размер подписного бонуса до проведения конкурса на получение права недропользования не изменен. Рассчитать сумму подписного бонуса для данного юридического лица.

Решение: 2 800 х МРП

Задача 1. Юридическое лицо «Нефтяник» заключило нефтяной контракт на добычу с неутвержденными запасами сырой нефти. Стартовый размер

подписного бонуса до проведения конкурса на получение права недропользования не изменен. Рассчитать сумму подписного бонуса для данного юридического лица.

Задача 2. Физическое лицо заключило контракт на добычу минерального сырья с неутвержденными запасами. Окончательный размер подписного бонуса установлен в размере 2900-кратного МРП. Рассчитать сумму подписного бонуса для данного физического лица.

Задача 3. Юридическое лицо «ТТ» заключило контракт на разведку недр для сброса сточных вод. Сумма подписного бонуса составила 400 МРП. В каком порядке должен быть уплачен подписной бонус, согласно налогового законодательства ?

Задача 4. Физическое лицо является недропользователем, объявившем о коммерческом обнаружении минерального сырья, содержащего металлы (хром, титан и др.) на контрактной территории. Физический объем извлекаемого минерального сырья на данной контрактной территории составляет 300 тонн. Стоимость объема извлекаемого минерального сырья, содержащего металлы , составляет 4 536 тыс.тенге. Рассчитать бонус коммерческого обнаружения.

Задача 5. ТОО «ТТ» заключило контракт на недропользование по месторождениям полезных ископаемых. Сумма исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство контрактной территории ТОО «ТТ» составила

Задача 6. ТОО «Нефтяник» осуществляет добычу нефти. 100 тонн нефти реализовано данным предприятием на нефтеперерабатывающий завод. Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции составила

Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

## **Тема 14. Налогообложение на игорный бизнес**

1.Задача.

Юридическое лицо осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 1 января 2012 года в казино имелось 5 игровых столов, а в зале игровых автоматов 18 игровых автоматов с выигрышем.

В течение 1 квартала 2012 года:

- 1) 13 января выведены из эксплуатации 3 игровых автомата;
- 2) 18 февраля введены в эксплуатацию 2 игровых стола;

3) 16 марта введены в эксплуатацию 2 игровых автомата и выведен из эксплуатации 1 игровой стол.

Доходы за 1 квартал 2012 года составили: по казино – 220 000 000 тенге, по залу игровых автоматов 42 000 000 тенге.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 1 квартал 2012 года.

Решение:

Ставка налога на игорный бизнес на 1 игровой стол за полный месяц  
 $830 \times 1618 = 1342940$

Ставка налога на игорный бизнес на 1 игровой стол за половину месяца  
 $1342940 / 2 = 671470$

Сумма налога на игровой бизнес по игровым столам за 1 кв  
 $1342940 \times 5 + (5 \times 1342940 + 2 \times 671470) + (7 \times 1342940) = 24172920$

Ставка налога на игорный бизнес на 1 игровой автомат с выигрышем за полный месяц  
 $30 \times 1618 = 48540$

Ставка налога на игорный бизнес на 1 игровой автомат с выигрышем за половину месяца  
 $30 \times 1618 = 48540 / 2 = 24270$

Сумма налога на игорный бизнес по игровым автоматам с выигрышем за 1 кв

$(15 \times 48540 + 3 \times 24270) + (15 \times 48540) + (15 \times 48540 + 2 \times 24270) = 2305650$

Предельный размер дохода за квартал по деятельности казино  
 $135000 \times 1618 = 218430000$

Дополнит платеж с деятельность казино  
 $(220000000 - 218430000) \times 20\% = 314000$

Предельный размер дохода по залу игровых автоматов  
 $25000 \times 1618 = 40450000$

Дополнит платеж по деятельности по залу игровых автоматов за 1 кв  
 $(42000000 - 40450000) \times 20\% = 310000$

Общая сумма налога на игорный бизнес. подлежа к уплате  
 $24172920 + 2305650 + 314000 + 310000 = 27102570$

Срок представления декларации на игорный бизнес за 1 кв не позднее 15.05.2012

Форма 710.00

Срок уплаты не позднее 25.05.2012

## 2. Задача

- Казино ТОО «Пик» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 1 января 2012 года в казино имелось 7 игровых столов и 13 игровых автоматов с выигрышем.
- В течение 1 квартала 2012 года:
  - 1) 10 января выведены из эксплуатации 3 игровых автомата;

- 2) 20 февраля введены в эксплуатацию 2 игровых стола;
- 3) 18 марта введены в эксплуатацию 2 игровых автомата и выведен из эксплуатации 1 игровой стол.
- Доходы за 1 квартал 2012 года составили: по казино – 225 000 000 тенге, по залу игровых автоматов 40 000 000 тенге.
- Требуется:
- Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 1 квартал 2012 года.
- 

### 3 Задача.

ТОО «Меркур» оказывает услуги с использованием игровых автоматов без выигрыша, а также предоставляет услуги боулинга, картинга и бильярда. По состоянию на 1 января 2012 года юридическое лицо имело 4 игровых автоматов без выигрыша для проведения игр с 1 игроком, 5 игровых автоматов без выигрыша для проведения игр с 2 игроками, зал для предоставления услуг боулинга с 7 игровыми дорожками, 4 карта для предоставления услуг картинга и зал для предоставления услуг бильярда с 3 бильярдными столами.

В течение 1 квартала 2012:

- 1) 10 января введены в эксплуатацию 3 игровых автоматов без выигрыша для проведения игр с 1 игроком и 1 игровой автомат без выигрыша для проведения игр с 2 игроками;
- 2) 28 января введены в эксплуатацию 1 игровой автомат без выигрыша для проведения игр с 2 игроками;
- 3) 13 февраля введен в эксплуатацию 1 бильярдный стол и 2 карта;
- 4) 5 марта выведены из эксплуатации 2 игровых автомата без выигрыша для проведения игр с 2 игроками и 1 бильярдный стол;
- 5) 20 марта введен в эксплуатацию 1 игровой автомат без выигрыша для проведения игр с 1 игроком и выведен из эксплуатации 2 бильярдных стола.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по фиксированному налогу за 1 квартал 2012 года.

### **Тема 15. Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса**

1. Подготовить реферат на тему «Экономическое содержание, назначение и цели специальных налоговых режимов».
2. Сделать опорные схемы по данной теме.



### 3. Решение задач.

Задача 1. Для расчета стоимости патента заявленный доход индивидуального предпринимателя составляет 2 020 500 тенге. Рассчитать стоимость патента, индивидуальный подоходный налог, социальный налог и социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Задача 2. Субъект малого бизнеса имеет доход за налоговый период в сумме 9 600 тыс.тенге. Предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет двадцать человек, включая самого субъекта. Имеет ли право данный субъект малого бизнеса применить специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации для индивидуальных предпринимателей ? Если да, то рассчитать налоги на основе упрощенной декларации.

Задача 3. Юридическое лицо – субъект малого бизнеса имеет среднесписочную численность работников в количестве 35 человек. Доход юридического лица за отчетный период составил 32 000,0 тыс.тенге. Может ли данное юридическое лицо применить специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации. Если нет, то ответ необходимо обосновать.

Задача 4. Юридическое лицо – субъект малого бизнеса имеет доход за отчетный период –23 700,0 тыс.тенге. Среднесписочная численность работников составляет 33 человека. Среднемесячная заработная плата наемных работников по итогам отчетного периода составляет 39 100 тенге. Имеет ли право на корректировку сумм налогов в сторону уменьшения данное юридическое лицо и почему ? Рассчитать налоги на основе упрощенной декларации.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим упрощенной декларации, имеет доход за налоговый период в размере 5 600 тыс.тенге. Рассчитать сумму индивидуального подоходного налога и социального налога, необходимых к уплате в бюджет.

Задача 6. Юридическое лицо , применяющий специальный налоговый режим упрощенной декларации, имеет доход за налоговый период в размере 26 345,0 тыс.тенге. Как исчисляется корпоративный подоходный налог при превышении предельного размера дохода, установленного Налоговым кодексом как условие применения данного специального налогового режима. Рассчитать сумму корпоративного подоходного налога и социального налога, необходимых к уплате в бюджет.

## **Тема 16. Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.**

1. Сделайте опорные схемы по данной теме.
2. Решение задач.

Задача 1. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, осуществил следующие расходы, выплаченные в виде доходов своим работникам, на сумму 256 тыс.тенге. Количество работников, занятых у индивидуального предпринимателя, составляет 5 человек. Совершеннолетних членов крестьянского хозяйства – 2 человека. Рассчитать сумму социального налога.

## **Тема 17. Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов.**

1. Сделайте опорные схемы по данной теме.
2. Решение задач.

Задача 1. Юридическое лицо – производитель сельскохозяйственной продукции за отчетный период имеет следующие показатели:

- доход от реализации продукции – 15528 тыс.тенге;
- штрафы и неустойка, уплаченные поставщиком сельскохозяйственного оборудования за нарушение сроков поставки составили 788 тыс.тенге;
- доход от сдачи в аренду земельного участка – 1200 тыс.тенге;
- реализовано 2 земельных участка на сумму 2100 тыс.тенге и 1500 тыс.тенге за 1900 тыс.тенге и 950 тыс.тенге;
- реализован комбайн на сумму 750 тыс.тенге;
- дивиденды – 700 тыс.тенге.

Расходы предприятия за отчетный период:

- расходы по оплате труда – 1250 тыс.тенге;
- командировочные расходы в пределах нормы – 785 тыс.тенге;
- расходы на социальные выплаты – 78 тыс.тенге
- оплачены проценты за кредит в сумме 350 тыс.тенге
- фактические расходы на ремонт сельскохозяйственных тракторов – 450 тыс.тенге
- фактически расходы на ремонт сеялок – 220 тыс.тенге;
- фактические расходы на ремонт производственного здания №1 – 1525 тыс.тенге;
- перечислено в благотворительный фонд – 450 тыс.тенге.

Имеют на балансе:

1. Следующие земельные участки, занятые:
  - под производство пшеницы – 1000 га с балом бонитета 40 (I) зона
  - под автозаправочную станцию – 0,25 га

- под рынок – 1,5 га

## 2. Транспорт:

- легковой автомобиль «Москвич» объемом двигателя 1550 куб.см 1984 года выпуска

- Джип «Тойота» 1994 года выпуска с объемом двигателя 2400 куб.см.

Расходы работодателя по оплате труда за январь 2009 года:

- заработная плата, начисленная за выполненную работу по должностным окладам – 750 тыс.тенге;

- социальные пособия – 85 тыс.тенге

Рассчитать налоги, необходимые к уплате в бюджет.

Задача 2. ТОО «Агроном» , производитель сельскохозяйственной продукции, применяет специальный налоговый режим. За отчетный период имеет следующие показатели:

Доходы: 1) доход от реализации продукции – 45 000 тыс.тенге;

2) доход от выбытия фиксированных активов – 750 тыс.тенге;

3) доход от списания обязательств – 340 тыс.тенге;

4) доход от реализации комбайна – 2 100 тыс.тенге;

5) доход от сдачи в аренду помещения – 789 тыс.тенге

Расходы: 1) заработная плата – 569 тыс.тенге;

2) сырье и материалы – 9350 тыс.тенге;

3) командировочные расходы в норме – 238 тыс.тенге;

4) представительские расходы – 137 тыс.тенге;

5) вознаграждение за кредиты – 2 132 тыс.тенге;

6) расходы на научно-исследовательские работы – 1 324

тыс.тенге;

7) страховые премии – 318 тыс.тенге;

8) амортизационные отчисления – 946 тыс.тенге;

9) последующие расходы на фиксированные активы – 1 576

тыс.тенге.

ТОО имеет в собственности следующую специализированную технику:

Уборочные комбайны;

Автомшины для внесения удобрений;

Зерноуборочные комбайны;

Жатки самоходные;

Авторазбрасыватель приманок;

Автомобиль-цистерна для перевозки воды.

Какие налоги должен заплатить данный налогоплательщик, исходя из условий задачи и рассчитать их суммы.

Задача 3. ТОО «Агро-Жер» - производитель сельскохозяйственной продукции применяет специальный налоговый режим, который предусматривает особый порядок расчета с бюджетом.

За налоговый период данное ТОО имеет следующие показатели:

1) доход от реализации сельскохозяйственной продукции - 51 360 тыс.тенге;

2) доход от реализации переработанной сельскохозяйственной продукции – 9 369 тыс.тенге;

3) получены компенсации по ранее произведенным вычетам – 750 тыс.тенге;

4) доход от прироста стоимости - 1 236 тыс.тенге;

5) дивиденды - 236 тыс.тенге;

6) доход от превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы – 355 тыс.тенге;

7) штрафы, пени, признанные должником, ранее не отнесенные на вычеты – 138 тыс.тенге.

Расходы:

1) на сырье и материалы - 10 238 тыс.тенге;

2) оплата труда - 5 136 тыс.тенге;

3) амортизационные отчисления - 3 363 тыс.тенге;

4) последующие расходы - 534 тыс.тенге;

5) уплаченные налоги - 789 тыс.тенге;

6) сомнительные требования – 1 364 тыс.тенге;

7) страховые премии – 135 тыс.тенге;

8) 2 компьютера, переданные детскому дому на безвозмездной основе, на сумму 175 тыс.тенге;

Рассчитать сумму корпоративного подоходного налога, необходимого к уплате. По какой ставке будет уплачен корпоративный подоходный налог ?

Задача 4. За отчетный период в ТОО «Агро-Жер», применяющему специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, оборот, облагаемый НДС, составил 4 млн.тенге. Оборот, освобожденный от НДС, составил 600 тыс.тенге. Сумма НДС, выставленная поставщиками по отгруженным товарам и оказанным услугам, составила 967 тыс.тенге. НДС в зачет ведется по отдельному методу.

Есть ли особенности исчисления НДС у данного налогоплательщика ?

Рассчитать сумму НДС, необходимую к уплате в бюджет.

Задача 9. ТОО «Агро-Жер», применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, имеет в собственности земельные участки, на которых производится продукция животноводства. Общая площадь этих участков составляет 1 300 га, балл бонитета – 30.

Рассчитать сумму земельного налога для данного налогоплательщика. Что является налоговым периодом для земельного налога ?

Задача 10. ТОО «Заречное», применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, за отчетный период сделал следующие выплаты своим работникам:

- начислена заработная плата – 759 тыс.тенге;
- на обучение работника по специальности – 56 тыс.тенге;
- страховые премии – 138 тыс.тенге;
- оплата путевок в детские лагеря – 134 тыс.тенге;
- при рождении ребенка – 87 тыс.тенге.

Есть ли особенности начисления социального налога для данного налогоплательщика? Рассчитать сумму социального налога, необходимого к уплате в бюджет.

Задача 5. ТОО «Агро-Жер», применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, имеет в собственности следующую специализированную сельскохозяйственную технику, используемую в производстве собственной сельскохозяйственной продукции:

- 1) уборочные комбайны в количестве 5 шт.
- 2) жатки самоходные в количестве 4 шт.
- 3) автокормовозы - 3 шт.
- 4) стогообразователи - 10 шт.
- 5) автомашины для внесения удобрений - 5 шт.
- 6) 2 легковых автомобилей с объемом двигателя 1 600 куб.см. и 3 200 куб.см. соответственно.

Что будет выступать объектом обложения налогом на транспортные средства для данного налогоплательщика ? Рассчитать сумму налога на транспортные средства.

#### **Тема 14 Сборы, пошлины, платежи**

1. Подготовить сообщение на тему: Сборы, пошлины и платежи в Костанайской области (по данным статистического агентства).
2. Сделать опорные схемы по данной теме.
3. Подготовить глоссарий по данной теме.

Темы индивидуальных заданий, контрольных работ (Текущий контроль)

Наименование темы	Характер работы	Индивидуальны е задания
1. Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения. 2.Этапы становления налоговой системы РК и характеристика ее современного состояния. 3.Налоговая политика и механизма ее реализации	1. Сделать опорные схемы по принципам налогообложения из налогового кодекса. 2.История развития налогов (в целом по Казахстану) 3.Определить тесты по резидентству и нерезидентству. 4.Почему косвенные налоги это налоги на бедняков - диспут	ИДЗ 1,2,3
2.Налог на имущество юридических лиц. Налог на транспортные средства. Земельный налог.	Решение задач	ИДЗ 4 - 6
3.Специальные налоговые режимы особенности их применения	Решение задач	ИДЗ № 7
НДС, Акцизы	Составление ситуационных задач по акцизам, по НДС (темы лекций № 8-9)	ИДЗ № 8-9
1. Корпоративный подоходный налог. Индивидуальный подоходный налог.	Решение задач	ИДЗ № 10-11
5. Социальный налог. Специальные платежи и налоги недропользователей.	Решение задач	ИДЗ 12-13
6.Сборы и платежи. Государственная пошлина: экономическая природа, необходимость применения и практика исчисления	Решение задач	ИДЗ 14-15
Контрольная работа по темам № 1-8	Письменный опрос	КР № 1
Контрольная работа по темам №9- 15	Письменный опрос	КР № 2

## КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

- | №   |   |
|-----|---|
| п/п |   |
| 1   | Основные налоговые теории современности.  |
| 2   | Государство и налоги.   |
| 3   | Налоговая ставка и ее значение в системе налогообложения.                                   |
| 4   | Налоговые льготы, их роль и значение в стимулировании производства и регулировании доходов. |
| 5   | Экономическая сущность и значение подоходного налога с юридических лиц.                     |
| 6   | Экономическая сущность и значение подоходного налога с физических лиц.                      |
| 7   | Экономическая сущность и значение земельного налога.  |
| 8   | Единый земельный налог.   |
| 9   | Социальный налог.   |
| 10  | Экономическая сущность НДС и его значение.  |
| 11  | Налог на имущество предприятий.   |
| 12  | Акцизы и их значение.   |
| 13  | Элементы налога.  |
| 14  | Налоговая система и ее виды.  |
| 15  | Рентный налог на экспорт.   |
| 16  | Государственная пошлина. Виды государственной пошлины.                                      |
| 17  | Особенности налоговой системы США.  |
| 18  | Особенности налоговой системы Японии.   |
| 19  | Понятие налога и его признаки.  |
| 20  | Виды налогов и их признаки.   |
| 21  | Налоги с физических лиц.  |
| 22  | Местные налоги с юридических лиц.   |
| 23  | Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.                       |
| 24  | Организация налогового контроля.  |
| 25  | Республиканские налоги с юридических лиц.   |
| 26  | Налоги как инструмент бюджетного регулирования.   |
| 27  | Классификация налогов.  |

- 28 Налоговые системы некоторых западноевропейских стран.
- 29 Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности.
- 30 Налоговое планирование в деятельности предприятия.
- 31 Экономическое содержание и сфера применения платежей и налогов недропользователей.
- 32 Налог на имущество. Налог на транспортные средства.
- 33 А.Смит и его вклад в налоговую теорию.
- 34 Методы налогообложения.
- 35 Имущественный доход физических лиц. Налог на имущество физических лиц.
- 36 Неоклассическая теория в налогообложении (теория экономики предложения и монетаризм).
- 37 Кейсианская теория налогообложения.
- 38 Принципы налогообложения ( классические и современные).
- 39 Налоговая система РК.
- 40 Функции налогов.
- 41 Возникновение и развитие налогообложения.
- 41 Шедулярная и глобальная системы налогообложения
- 43 Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики
- 44 Организация государственной налоговой службы
- 45 Специальные налоговые режимы и их роль в экономике страны
- 46 Субъект налогообложения
- 47 Объект налогообложения
- 48 Основные принципы построения налоговых систем
- 49 Налоги в системе финансовых отношений
- 50 Права и обязанности органов налоговой службы.



Тематика контрольных работ

№ п/п	вопросы
1	Налоговые льготы и их регулирующая роль
2	Корпоративный подоходный налог
3	Индивидуальный подоходный налог
4	Налоговый механизм и его функционирование на современном этапе
5	Экономическая сущность и природа налогов
6	Налоговая система РК
7	Становление и развитие налоговой системы РК
8	НДС и его роль в налоговой системе РК
9	Основные налоговые теории современности
10	Понятие налоговой системы. Классификация налогов
11	Налог на транспортные средства
12	Элементы налога
13	Налоговая система США
14	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
15	Налог на землю. Единый земельный налог
16	Экономическое содержание акцизов, механизм взимания
17	Экономическое содержание специальных платежей и налогов с недропользователей
18	Налоговый контроль, сущность и виды
19	Социальный налог и его функции
20	Налогообложение нерезидентов
21	Особенности налогообложения отдельных категорий плательщиков (страховых организаций, некоммерческих организаций, организаций социальной сферы)
22	Особенности формирования совокупного годового дохода
23	Порядок налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов
24	Налог на имущество физических лиц
25	Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей
26	Особенности уплаты индивидуального подоходного налога индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы
27	Администрирование косвенных налогов
28	Таможенные платежи
29	Специальные таможенные режимы (для субъектов малого бизнеса, крестьянских (фермерских) хозяйств, юридических лиц – производителей сельского хозяйства)
30	Специальный налоговый режим для отдельных видов деятельности (игорного бизнеса, картингу и т.п.)
31	Косвенные налоги и их характеристика

### **Аттестация № 1 – контрольная работа в виде теории и решения задач по следующим темам**

- 1.Экономическая сущность налогов. Основы построения налогов и налогообложения.
- 2.Этапы становления налоговой системы РК и характеристика ее современного состояния
- 3.Налоговая политика и механизм ее реализации.
- 4.Налог на имущество юридических и физических лиц
- 5.Налог на транспортные средства
- 6.Земельный налог
- 7.Налог на добавленную стоимость
- 8.Акцизы

### **Аттестация № 2 – контрольная работа в виде теории и решения задач по следующим темам**

- 1.Корпоративный подоходный налог
- 2.Индивидуальный подоходный налог
- 3.Особенности налогообложения доходов иностранных юридических и физических лиц
- 4.Социальный налог.
- 5.Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей.
- 6.Налогообложение игорного бизнеса.
- 7.Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса
- 8.Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств
- 9.Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей с
- 7.Государственная пошлина: экономическая природа, необходимость применения и практика исчисления.

#### **Тесты по дисциплине Налоги и налогообложение**

- 1). 1. Налоговый период – это:
  - 1) период, в течение которого уплачиваются налоги
  - 2) отрезок времени между совершением уплаты налога
  - 3) установленный налоговым законодательством отрезок времени, в течение которого происходит формирование налоговой базы
  - 4) период, в течении которого налогоплательщики должны сдать налоговую декларацию
  - 5) верного ответа нет
- 3
- 1
- 2). 2. Впервые упоминание о представлении декларации по налогам проходит в:
  - 1) Древней Греции
  - 2) Древней Руси
  - 3) Римской империи
  - 4) Италии
  - 5) Древнем Казахстане

1

1

3).3. В Древнем Казахстане взимались следующие виды налогов:

- 1) Подоходный налог
- 2) Сыбага, зякет, ушур, ясан
- 3) Сыбага, ям
- 4) Ямские, пищальные, ям
- 5) Сошное письмо

2

2

4).4. Функция налогов, обеспечивающая поступление денежных средств в бюджет -

- 1) Контрольная
- 2) Регулирующая
- 3) Дестимулирующая
- 4) Стимулирующая
- 5) Фискальная

5

1

5).5. Подфункция налогов, проявляющаяся через льготы, преференции –

- 1) Сдерживающая
- 2) Воспроизводственного назначения
- 3) Стимулирующая
- 4) Регулирующая
- 5) Государственная

3

1

6).6. Физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налоги – это

- 1) Субъект налога
- 2) Объект налога
- 3) Носитель налога
- 4) Гражданин государства
- 5) Субъект и объект налога

5

1

7).7. По методу построения налоговые ставки бывают

- 1) Твердые
- 2) Пропорциональные
- 3) Твердые и процентные
- 4) Твердые и прогрессивные
- 5) Абсолютные

3

1

8).8. По признаку переложения налогов на потребителя налоги классифицируются на

- 1) Прямые
- 2) Прямые и косвенные
- 3) Реальные и косвенные
- 4) С юридических и физических лиц
- 5) Ресурсные и реальные

9).9. В зависимости от органа, взимающего и распоряжающегося налогом, налоги классифицируются –

- 1) Реальные и личные
- 2) Государственные и местные
- 3) Налоги на доходы и потребление
- 4) Местные и муниципальные
- 5) Налоги по обороту и прямые

10). 10. Метод, при котором доходом признаются все суммы, действительно полученные налогоплательщиком в конкретном периоде

- 1) кассовый метод
- 2) учетный метод
- 3) накопительный метод
- 4) нормативный метод
- 5) балансовый метод

11). 11. Указ Президента РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» №2235 был введен

- 1) 16 декабря 1991 года
- 2) 24 апреля 1995 года
- 3) 24 мая 1996 года
- 4) 30 августа 1991 года
- 5) 12 июня 2001 года

12). 12. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) №100-IV принят

- 1) 12 июня 2001 года
- 2) 10 декабря 2008 года
- 3) 24 апреля 1995 года
- 4) 1 июля 2001 года
- 5) 16 декабря 1998 года

2

2

13). 13. В Налоговом кодексе РК заложено

- 1) Восемь принципов налогообложения
- 2) Пять принципов налогообложения
- 3) Три принципа налогообложения
- 4) Десять принципов налогообложения
- 5) Два принципа налогообложения

14). 14. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат опубликованию в официальных изданиях согласно принципу

- 1) Единства
- 2) Гласности
- 3) Справедливости
- 4) Обязательности
- 5) Удобности

15). 15. Основоположителем классических принципов налогообложения является

- 1) Карл Маркс
- 2) Екатерина II
- 3) Петр I
- 4) Адам Смит
- 5) Юлий Цезарь

4

1

16). 16. Принцип, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерности распределения налога между гражданами соразмерно их доходам

- 1) Принцип удобности
- 2) Принцип справедливости
- 3) Принцип стабильности
- 4) Принцип гласности
- 5) Принцип экономии

2

2

17).17. Виды обязательных платежей, взимаемых в РК

- 1)Налоги и сборы
- 2)Налоги, сборы, платы
- 3)Платы и сборы
- 4)Налоги, сборы, платы, таможенные платежи
- 5)Налоги и таможенные платежи

4

1

18).18. Органы налоговой службы состоят из

- 1)Уполномоченного государственного органа и налоговых органов
- 2)Налоговых комитетов
- 3)Уполномоченного государственного органа
- 4)Министерства финансов РК и Агентства по таможенному контролю
- 5)Территориальных налоговых органов и таможенных постов

1

2

19). 19. Налоговая система – это:

- 1)совокупность всех платежей, действующих на территории РК
- 2) органы государственной налоговой службы
- 3) совокупность налогов и обязательных платежей, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговые отношения
- 4) формы и методы налогообложения
- 5) совокупность налогов и сборов

3

2

20). 20. Выберите наиболее точное определение термина «пошлина»

- 1)обязательный, безэквивалентный платеж, не имеющий конкретных направлений своего использования
- 2) денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными лицами действий
- 3) целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику
- 4) фиксированные отчисления в местный и республиканские бюджеты
- 5) все ответы не верны

2

2

21). 21. Как называется метод налогового учета, согласно которому независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются в момент выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества

- 1)метод корректировки
- 2) кассовый метод
- 3) перераспределительный метод
- 4) метод начислений
- 5) метод недоимки

4

2

22). 22. Какое из перечисленных ниже определений наиболее полно раскрывает сущность налогов

- 1)налоги – это экономические отношения, складывающиеся между производителями товарной продукции и государством
- 2) налоги – это строго фиксированный доход, образуемый государством за счет платежей юридических и физических лиц
- 3) налоги – это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов
- 4) налоги – это совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении налогов, носящих безвозвратный характер

5) налоги – это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящих безвозвратный и безвозмездный характер

5

2

23). 23. Сумма излишне уплаченного налога в бюджет подлежит зачету в счет погашения налоговой задолженности в каком порядке: 1) в счет погашения пени и штрафов по данному виду налога; 2) в счет погашения пени и штрафов по другим видам налога; 3) в счет погашения недоимки по другим видам налогов; 4) в счет предстоящих платежей по данному и другим видам налогов

1) 1,3,2,4

2) 2,3,4,1

3) 1,2,4,3

4) 1,2,3,4

5) 4,2,1,3

4

3

24). 24. Что понимается под принципом справедливости налогообложения?

1) налоги должны быть определенными

2) налоговая система является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков

3) нормативные правовые акты подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях

4) налогоплательщик обязан исполнять налоговые обязательства в полном объеме в установленные сроки

5) налогообложение в РК является всеобщим и обязательным

5

2

25). 25. Стоимостная, физическая или иные характеристики налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет называются:

1) налоговым периодом

2) налоговой базой

3) налоговой ставкой

4) налоговым объектом

5) налоговым субъектом

2

2

26). 26. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это:

1) налоговая база

2) налоговая ставка

3) налоговой льготой

4) налоговой недоимкой

Е) налоговыми каникулами

2

2

27). 27. Сколько налогов существует в Казахстане согласно Налоговому Кодексу

1) 5

2) 9

3) 15

4) 17

5) 25

2

2

28). 28. Совокупный годовой доход юридического лица – резидента состоит из

1) доходов, получаемых им в РК

2) доходов, получаемых им в РК и за ее пределами в течение налогового периода

3) доходов, получаемых им в течении последних 2 лет

4) доходов, от прироста стоимости при реализации зданий

5) доходов, получаемых в странах СНГ

2

2

29).29. Доходом от реализации товаров по корпоративному подоходному налогу является

1)Стоимость реализованных товаров

2)Вся выручка юридического лица

3)Стоимость реализованных товаров без акциза

4)Стоимость реализованных товаров без акциза и налога на добавленную стоимость

5)Налогооблагаемый доход

4

3

30).30. Доход от реализации зданий, сооружений по корпоративному подоходному налогу – это

1)Цена сделки

2)Балансовая стоимость здания, сооружения

3)Разница между ценой реализации и балансовой стоимостью здания и сооружения

4)Разница между ценой приобретения и балансовой стоимостью здания, сооружения

5)Разница между стоимостью реализации и остаточной стоимостью, определяемой в налоговом учете

5

3

31).31. Сомнительные обязательства по корпоративному подоходному налогу – это обязательства, не удовлетворенные в течение

1)Трех лет

2)Двух лет

3)Пяти лет

4)Одного года

5)Одного месяца

1

2

32).32. Безвозмездно полученное имущество по корпоративному подоходному налогу – это

1)Имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал

2)Субсидии, полученные из средств государственного бюджета

3)Любое имущество, полученное безвозмездно

4)Компенсации по ранее произведенным вычетам

5)Выигрыши

3

2

33).33. Если фактические расходы по ликвидации последствий разработки месторождений по корпоративному подоходному налогу ниже произведенных отчислений в фонд ликвидации, то разница подлежит

1)Включению в вычеты

2)Включению в совокупный годовой доход

3)Корректировке на следующий налоговый период

4)Исключению из налогооблагаемого дохода

5)Налогообложению

2

3

34).34. К активам не подлежащим амортизации, относятся:

1)здания, сооружения, строения

2) реализованные товары

3) балансовая стоимость активов

4) основные средства

5) земельные участки

5

2

35). 35. Банк имел баланс непогашенных кредитов на начало 2001 года в сумме 20 млн.тенге, провизия банка 2 млн.тенге. Часть кредитов в сумме 6 млн.тенге погашена. Какую сумму в связи с уменьшением размера провизии банк должен включить в СГД?

- 1) 600 тыс.тенге
- 2) 650 тыс.тенге
- 3) 700 тыс.тенге
- 4) 750 тыс.тенге
- 5) 800 тыс.тенге

1  
3

36). 36. Стоимостной баланс группы VII подгруппы IV составил на начало 2001 г. – 120 тыс.тенге. В течении налогового года поступило основных средств на сумму 75 тыс.тенге. В текущем году был реализован джип «Тойота» на сумму 420 тыс.тенге. Какая сумма подлежит включению в СГД юридического лица?

- 1)- 210 тыс.тенге
- 2) – 20 тыс.тенге
- 3) – 225 тыс.тенге
- 4) – 120 тыс.тенге
- 5) 500 тыс.тенге

3  
3

37). 37. Предельный коэффициент для финансовых организаций вычета по вознаграждениям по КПН составляет

- 1) 4
- 2) 10
- 3) 2
- 4) 7
- 5) 7,5

1  
3

38). 38. Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

- 1) прирост стоимости
- 2) доходы от операций с государственными ценными бумагами
- 3) номинальная стоимость акций
- 4) стоимость собственных акций
- 5) остаточная стоимость активов

2  
3

39). 39. Налогооблагаемый доход по корпоративному подоходному налогу определяется как

- 1) совокупный годовой доход
- 2) прибыль плюс другие виды доходов
- 3) нормы, установленные законодательством РК
- 4) разница между совокупным годовым доходом и вычетами
- 5) доход, полученный в течении налогового периода в РК и за рубежом

4  
2

40). 40. Не подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода:

- 1) расходы, связанные с получением СГД
- 2) расходы, не связанные с получением СГД
- 3) расходы на ремонт фиксированных активов
- 4) уплаченные налоги
- 5) амортизационные отчисления

2  
2

41). 41. Убытки от предпринимательской деятельности в целях налогообложения переносятся на срок:



- 1) до 10 лет включительно
- 2) до 7 лет включительно
- 3) до 6 лет включительно
- 4) до 5 лет включительно
- 5) до 3 лет включительно

1

2

42). 42. Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- 1) корректировка налогооблагаемого дохода
- 2) разница между номинальной и реальной показателями
- 3) превышение вычетов над скорректированным СГД
- 4) превышение вычетов над доходами
- 5) превышение расходов над доходами

3

2

43). 43. Требования, возникшие в результате реализации товаров и неудовлетворенные в течение трех лет по КПП, являются

- 1) сомнительными обязательствами
- 2) сомнительными требованиями
- 3) вознаграждением
- 4) компенсацией
- 5) совокупным годовым доходом

2

3

44). 44. Налогооблагаемый доход юридического лица – резидента облагается по ставке:

- 1) 10%
- 2) 20%
- 3) 30%
- 4) 35%
- 5) 45%

2

2

45). 45. Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов у источников в РК, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке:

- 1) 10%
- 2) 15%
- 3) 20%
- 4) 25%
- 5) 5%

2

2

46). 46. Чистый доход юридического лица – нерезидента, в дополнение к корпоративному подоходному налогу, подлежит налогообложению по ставке:

- 1) 5%
- 2) 10%
- 3) 18%
- 4) 15%
- 5) 20%

4

3

47). 47. Расчет сумм авансовых платежей, подлежащих уплате за период до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, составляется и предоставляется налогоплательщиком по:

- 1) 1 января отчетного налогового периода
- 2) 20 января отчетного налогового периода
- 3) 1 февраля года, следующего за отчетным
- 4) 15 февраля года, следующего за отчетным
- 5) 10 марта года, следующего за отчетным

2

3

48). 48. Сомнительные требования относятся на вычеты по корпоративному подоходному налогу при соблюдении следующих документов

- 1) счета-фактуры
- 2) письменного уведомления налогового органа
- 3) договора
- 4) счета-фактуры и письменного уведомления налогового органа
- 5) договора и счета-фактуры

4

2

49). 49. Размер и порядок отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений по корпоративному подоходному налогу устанавливается:

- 1) налоговым комитетом
- 2) самим недропользователем
- 3) контрактом на недропользование
- 4) налоговым кодексом РК
- 5) местными органами власти

2

3

50). 50. Какие из перечисленных ниже расходов не подлежат вычету из СГД при определении налогооблагаемого дохода:

- 1) амортизационные отчисления
- 2) расходы на строительство и приобретение основных средств
- 3) расходы по оплате труда
- 4) стоимость переданного имущества и оказанных услуг на безвозмездной основе
- 5) командировочные и представительные расходы.

4

2

51). 51. Налогоплательщик в целях налогообложения применяет нормы амортизационных отчислений:

- 1) установленные налоговым законодательством
- 2) определенные учетной политикой предприятия
- 3) любые, но не выше предельных норм, установленных налоговым кодексом
- 4) только в размерах от 5 до 25%
- 5) все ответы не верны

1

2

52). 52. К доходам юридического лица – нерезидента относятся:

- 1) доходы, облагаемые у источника выплаты за пределами РК
- 2) доходы, необлагаемые у источника выплаты за пределами РК
- 3) доходы из источников в РК
- 4) все виды доходов, связанных с деятельностью постоянного учреждения
- 5) все ответы не верны

4

2

53). 53. Объектами налогообложения корпоративным подоходным налогом являются:

- 1) налогооблагаемый доход
- 2) чистый доход юридического лица-резидента
- 3) совокупный годовой доход
- 4) доход юридического лица
- 5) вычеты

1

2

54). 54. Инвестиционные налоговые преференции предоставляются

- 1) по налогу на транспорт и имущество
- 2) по налогу на землю

- 3) по индивидуальному подоходному налогу
- 4) по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество и земельному налогу
- 5) по социальному налогу

4

2

55). 55. Инвестиционные налоговые преференции – это:

- 1) вычеты на расходы налогоплательщика, связанные с получением СГД
- 2) вычеты за присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки
- 3) дополнительные вычеты из СГД, осуществляющих инвестиции в основные средства с целью создания новых производств и введенным в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта
- 4) вычеты и вознаграждения
- 5) вычеты по выплаченным сомнительным обязательствам

3

2

56). 56. Расходы налогоплательщика, связанные с получением совокупного годового дохода по КПП

- 1) называются авансовыми платежами
- 2) относятся на вычеты
- 3) относятся к совокупному годовому доходу
- 4) вычитаются из налогооблагаемого дохода
- 5) корректируются из совокупного годового дохода

2

2

57). 57. Расходы на геологическое изучение относятся на вычеты по КПП

- 1) в полном размере
- 2) в виде амортизационных отчислений
- 3) по нормам, установленным контрактом
- 4) в размере 50%
- 5) в размере 25% от всей суммы расходов

2

3

58). 58. В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы по КПП, то

- 1) подлежит включению в СГД
- 2) на вычеты не относится
- 3) подлежит вычету
- 4) подлежит вычету в пределах норм, определенных Налоговым кодексом
- 5) подлежит вычету в виде амортизационных отчислений

3

3

59). 59. На вычеты по КПП относятся

- 1) налог на добавленную стоимость
- 2) налог на имущество
- 3) социальный налог
- 4) индивидуальный подоходный налог
- 5) налог на сверхприбыль

1

2

60). 60. Стоимостной баланс подгруппы по КПП – это

- 1) стоимость основных средств
- 2) стоимость основных средств, входящих в одну группу
- 3) стоимость основных средств, входящих в одну подгруппу
- 4) стоимость приобретения
- 5) стоимость реализации

3

2

61). 61. На какие виды деятельности распространяется специальный налоговый режим:

- 1) производство подакцизной продукции
- 2) консультационные, финансовые, бухгалтерские услуги
- 3) реализация нефтепродуктов
- 4) производство сельскохозяйственной продукции
- 5) недропользование

4

2

62). 62. Плательщиками корпоративного подоходного налога являются

- 1) юридические лица-нерезиденты
- 2) юридические лица-резиденты, юридические лица-нерезиденты
- 3) Национальный банк РК
- 4) Национальный банк РК и государственные учреждения
- 5) юридические лица, применяющие специальный налоговый режим

2

2

63). 63. Объектами налогообложения корпоративным подоходным налогом являются

- 1) налогооблагаемый доход
- 2) чистый доход юридического лица-резидента
- 3) совокупный годовой доход
- 4) доход юридического лица
- 5) вычеты

1

2

64). 64. Предельная среднесписочная численность работников за налоговый период для субъектов малого бизнеса – юридических лиц, применяющих СНР на основе упрощенной декларации, составляет:

- 1) 15 человек
- 2) 20 человек
- 3) 25 человек
- 4) 50 человек
- 5) 35 человек.

4

3

65). 65. Разрешается применять специальный налоговый режим:

- 1) юридические лица, имеющие филиалы, представительства
- 2) представительства и филиалы
- 3) юридические лица – субъекты малого бизнеса
- 4) дочерние организации юридических лиц и зависимые акционерные общества
- 5) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения в разных населенных пунктах

3

2

66). 66. Предельный доход за налоговый период у юридических лиц – субъектов малого бизнеса, применяющих СНР на основе упрощенной декларации, составляет:

- 1) 1000,0 тыс.тенге
- 2) 3000,0 тыс.тенге
- 3) 4000,0 тыс.тенге
- 4) 25000,0 тыс.тенге
- 5) 10000,0 тыс.тенге

4

3

67). 67. Специальный налоговый режим для сельхозпроизводителей могут применять:

- 1) юридические лица, имеющие дочерние организации
- 2) юридические лица по производству сельскохозяйственной продукции животноводства и птицеводства
- 3) филиалы, представительства, и другие обособленные структурные подразделения

- 4) юридические лица, осуществляющие деятельность по производству и реализации подакцизной продукции
- 5) юридические лица, являющиеся аффилированными лицами других юридических лиц, применяющих данный СНР
- 2
- 2
- 68). 68. Налоговым периодом для исчисления налогов, включенных в расчет стоимости патента юридических лиц - сельхозпроизводителей, является:
- 1) декада
- 2) календарный месяц
- 3) квартал
- 4) календарный год
- 5) все ответы верны
- 4
- 2
- 69). 69. Что не входит в расчет стоимости патента для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции:
- 1) корпоративный подоходный налог
- 2) социальный налог
- 3) единый земельный налог
- 4) налог на транспорт
- 5) налог на имущество.
- 3
- 2
- 70). 70. При определении корпоративного подоходного налога и НДС в расчет стоимости патента исчисление сумм налогов производится:
- 1) на основе показателей дохода и затрат хозяйства за предыдущие 3-5 лет
- 2) на основе подсчета СГД и соответствующих вычетов
- 3) на основе расчета прибыли
- 4) на основе заявленного дохода
- 5) на основе патента
- 1
- 2
- 71). 71. Физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер, применяют специальный налоговый режим на основе
- 1) патента
- 2) упрощенной декларации
- 3) разового талона
- 4) общеустановленного порядка
- 5) декларации
- 3
- 2
- 72). 72. При определении стоимости патента для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции сумма налогов, подлежащих уплате в бюджет:
- 1) увеличивается на 5%
- 2) уменьшается на 30%
- 3) уменьшается на 50%
- 4) уменьшается на 65%
- 5) уменьшается на 70%
- 5
- 2
- 73). 73. Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, имеющие доход за год
- 1) не выше 1,5 млн.тенге
- 2) не выше 200 МЗП
- 3) не ниже 200 МЗП
- 4) не выше 5,0 млн.тенге

5) не более 1000 МРП

2

3

74).74. Выдача патента производится в течение

1) одного дня

2) двух дней

3) трех дней

4) десяти дней

5) недели

1

1

75).75. Ставка патента индивидуального предпринимателя –

1) 5%

2) 1000 МРП

3) 10 МРП

4) 2%

5) 3%

4

3

76).76. Ставка налога по доходам индивидуального предпринимателя, работающего по упрощенной декларации, -

1) 4%

2) 3%

3) 1%

4) 0,1%

5) 10%

2

3

77).77. Упрощенная декларация представляется в налоговый орган

1) ежемесячно

2) ежеквартально

3) раз в год

4) раз в полугодие

5) подекадно

2

2

78).78. Для применения специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств заявление подается

1) ежегодно

2) в начале предпринимательской деятельности

3) не позднее 20 февраля первого года

4) ежемесячно

5) раз в полугодие

3

3

79).79. Налоговым периодом по единому земельному налогу является

1) календарный месяц

2) месяц или квартал

3) календарный год

4) календарный квартал

5) календарный год или квартал

3

2

80).80. Объектом налогообложения по единому земельному налогу является

1) площадь земельного участка

2) качество земли

3) доход

4) оценочная стоимость земельного участка

5) балл бонитета

4

3

81).81.Единый земельный налог уплачивается

1)ежемесячно

2) до 20.02, 20.05, 20.08, 20.11

3) до 20.10 и 20.03

4) до 10.11 и 10.04

5) до 1 октября

4

3

82).82. Минимальная ставка единого земельного налога -

1)0,1%

2) 10%

3) 1%

4) 0,01%

5) 15%

1

3

83).83. Налоговым периодом по специальному налоговому режиму для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции является

1)календарный месяц

2) календарный квартал

3) календарный месяц и календарный квартал

4) календарный год

5) полугодие

4

2

84).84. Решение о рассмотрении заявления на применение СНР для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции выносится в течение

1)двух дней

2) одного дня

3) пяти календарных дней

4) трех рабочих дней

5) двух рабочих дней

4

1

85).85. В расчет стоимости СНР для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции включается

1)социальный налог

2) акциз

3) индивидуальный подоходный налог

4) бонус

5) налог на сверхприбыль

1

2

86). 86. Основные средства – это (дать полное определение)

1)постоянные учреждения

2) материальные активы сроком службы более одного года

3) пассивные предприятия

4) недвижимость

5) патенты, чертежи, товарные знаки.

2

1

87). 87. Под предпринимательской деятельностью, носящей эпизодический характер, понимается деятельность, осуществляемая в общей сложности

- 1) не более девяноста дней в квартал
- 2) не более девяноста дней в году
- 3) более девяноста дней в году
- 4) более шестидесяти дней в году
- 5) не более шестидесяти дней в году

2

1

88). 88. Плательщиками индивидуального подоходного налога являются:

- 1) физические лица, имеющие объекты налогообложения
- 2) физические лица, имеющие доходы
- 3) физические и юридические лица
- 4) вычету граждане РК, лица без гражданства
- 5) физические лица, граждане РК

1

1

89). 89. Доходы, не подлежащие налогообложению по индивидуальному подоходному налогу

- 1) премии
- 2) доплаты
- 3) командировочные расходы
- 4) гонорары
- 5) отпускные

3

2

90). 90. Кто должен в обязательном порядке представлять декларацию по индивидуальному подоходному налогу?

- 1) все физические лица, которые имеют облагаемый доход;
- 2) только иностранные физические лица;
- 3) отдельные категории физических лиц, определенные НК
- 4) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- 5) все ответы неверны

3

2

91). 91. Как облагаются индивидуальным подоходным налогом доходы адвокатов и частных нотариусов?

- 1) путем применения таблицы по исчислению индивидуального подоходного налога к доходам, умноженному на понесенные расходы, связанные с оказанием их услуг, у источника выплаты;
- 2) у источника выплаты по фиксированным ставкам;
- 3) ежемесячно по специальным фиксированным ставкам, применяемым к общей сумме полученного дохода;
- 4) путем декларирования доходов и применения таблицы по исчислению налога;
- 5) по методу исчисления корпоративного подоходного налога.

3

3

92). 92. облагаются ли индивидуальным подоходным налогом вознаграждения, выплачиваемые физическими лицами по банковским вкладам?

- 1) не облагаются;
- 2) облагаются у источника выплаты по действующей таблице;
- 3) облагаются по ставке 15%;
- 4) облагаются совокупно с другими доходами, путем подачи декларации;
- 5) облагаются по ставке 10%

1

2

93). 93. Какие виды доходов должны учитываться в доходе работника?

- 1) начисленная заработная плата и социальные блага предоставленные работнику в денежной форме работодателем;
- 2) начисленная заработная плата в денежной и натуральной форме;



- 3) начисленная заработная плата и другие доходы предоставленные работодателем в виде денежных выплат;
- 4) любые доходы, выплачиваемые работодателем в денежной или натуральной форме, включая доходы предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды;
- 5) пособия в определенных условиях и определенных размерах

4

3

94). 94. Какой доход физических лиц из перечисленных ниже не облагается у источника выплаты:

- 1) доход работника;
- 2) имущественный доход;
- 3) доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей;
- 4) стипендии;
- 5) доход по договорам накопительного страхования

2

3

95). 95. Какой доход физических лиц из ниже перечисленных облагается у источника выплаты:

- 1) доход адвокатов и частных нотариусов;
- 2) имущественный доход;
- 3) налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя;
- 4) прочие доходы, не указанные в перечне доходов облагаемых у источника выплаты;
- 5) доход по договорам накопительного страхования

5

3

96). 96. Доходы адвокатов и частных нотариусов облагаются по ставке:

- 1) 5%;
- 2) 10%;
- 3) 15%;
- 4) 20%;
- 5) 25%

2

2

97). 97. Доходы физических лиц в виде дивидендов, полученных из источников в РК и за ее пределами, облагаются по ставке

- 1) 5%;
- 2) 15%;
- 3) 25%;
- 4) 30%;
- 5) 10%

1

3

98). 98. Ставка индивидуального подоходного налога с дохода физического лица:

- 1) 5%;
- 2) 10%;
- 3) 15%;
- 4) 20%;
- 5) 25%

2

2

99). 99. Что из перечисленного ниже не относится к вычетам из дохода работника при исчислении индивидуального подоходного налога:

- 1) сумма МЗП (только по месту основной работы);
- 2) добровольные пенсионные взносы в свою пользу, но не более 10 МРП за месяц
- 3) обязательные пенсионные взносы;
- 4) сумма долга работника;
- 5) расходы на оплату медицинских услуг (кроме косметологических) не более 8 МЗП за календарный год

4

3

100). 100. Не облагаются налогом стипендии:

- 1) в размерах, установленных для деятелей науки;
- 2) в размерах, установленных для деятелей культуры;
- 3) в размерах, установленных для работников средств массовой информации;
- 4) в размерах, установленных для государственных стипендий;
- 5) в размерах, установленных для физических лиц

4

2

101). 101. Исчисление и удержание индивидуального подоходного налога производится

- 1) налогоплательщиками
- 2) налоговыми органами
- 3) налоговыми агентами
- 4) физическими лицами
- 5) банками и банковскими организациями

3

2

102). 102. Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют физические лица, деятельность которых осуществляется в общей сложности:

- 1) не более 10 дней в году;
- 2) не более 25 дней в году;
- 3) не более 90 дней в году;
- 4) не более одного раза;
- 5) более одного раза

3

2

103). 103. Стоимость разовых талонов устанавливается:

- 1) из заявленного дохода налогоплательщика;
- 2) из прибыли плюс бюджетные ассигнования;
- 3) из количества используемого наемного труда;
- 4) решением местных представительных органов
- 5) по аналогам других предприятий

4

2

104). 104. Индивидуальный подоходный налог по выплаченным доходам перечисляется в бюджет

- 1) до 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты
- 2) до 5 числа месяца, следующего за кварталом выплаты
- 3) до 10 числа месяца, следующего за месяцем выплаты
- 4) до 31 марта
- 5) до 15 числа месяца

1

3

105). 105. Налоговые вычеты по индивидуальному подоходному налогу производятся

- 1) ежеквартально
- 2) раз в год
- 3) ежемесячно
- 4) ежедневно
- 5) в разовом порядке

3

2

106). 106. При определении дохода физического лица ежемесячно производится вычет в размере

- 1) 0,5 МРП
- 2) 1 МЗП
- 3) 1 МРП
- 4) 10%
- 5) 1%

2

2

107). 107. Что должно облагаться у источника выплаты из доходов физического лица - резидента

- 1) дивиденды, выигрыши, вознаграждения
- 2) доход от индивидуальной предпринимательской деятельности;
- 3) вознаграждения по банковским депозитам;
- 4) доходы от операций с государственными ценными бумагами
- 5) доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг

1

2

108). 108. Обязательные пенсионные взносы по индивидуальному подоходному налогу, относятся на вычеты в размере

- 1) 10 МРП
- 2) 10%
- 3) 5%
- 4) 5 МРП
- 5) 1 МРП

2

2

109). 109. Декларацию по индивидуальному подоходному налогу представляют следующие налогоплательщики-резиденты

- 1) совершившие разовую покупку на сумму свыше 200 МРП
- 2) имеющие счета в банках РК
- 3) Адвокаты
- 4) Нотариусы
- 5) Имеющие счета в банках за пределами РК

5

2

110). 110. Декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган

- 1) не позднее 31 февраля
- 2) не позднее 31 марта
- 3) до 20 января
- 4) до 1 января
- 5) до 31 декабря

2

1

111). 111. Не является плательщиком налога на транспортные средства:

- 1) инвалиды – по двум автотранспортным средствам
- 2) физические лица, имеющие на иждивенье одного ребенка
- 3) организации, содержащиеся только за счет гос. бюджета
- 4) плательщики земельного налога в пределах нормативов потребности
- 5) юридические лица некоммерческого характера

3

3

112). 112. Не является объектами налога на транспорт:

- 1) автобусы до 12 посадочных мест
- 2) специализированные медицинские транспортные средства
- 3) летательные аппараты
- 4) самоходные машины и механизмы на пневматическом ходу
- 5) катера, суда, бункеры, баржи, яхты

2

2

113). 113. Сумма налога на транспорт путем приложения:

- 1) величина налоговой ставки к объему двигателя
- 2) величина налоговой ставки к грузоподъемности
- 3) величины налоговой ставки к стоимости транспорта
- 4) величины налоговой ставки к МРП
- 5) все ответы не верны

4

2

114). 114. Легковой автомобиль с объемом двигателя – 2300 куб.см. сумма налога составит:

- 1) 12 100 тенге
- 2) 15 380 тенге
- 3) 8 465 тенге
- 4) 25 000 тенге
- 5) 9 506 тенге

3

3

115). 115. Гражданка имеет в собственности автомобиль «ВАЗ 2106» с объемом двигателя 1200 куб.см. Сумма налога составит:

- 1) 5 761 тенге
- 2) 13 991 тенге
- 3) 1 800 тенге
- 4) 2 546 тенге
- 5) 29 823 тенге

4

3

116). 116. Налоговым периодом для начисления и уплаты налога на транспортные средства физических лиц является:

- 1) месяц
- 2) квартал
- 3) полгода
- 4) календарный год
- 5) неделя

4

2

117). 117. Налоговая ставка по налогу на транспортные средства установлена

- 1) в процентах
- 2) в баллах бонитета
- 3) в месячных расчетных показателях
- 4) в тенге
- 5) в евро

3

2

118). 118. по легковым автомобилям ставка налога на транспортные средства зависит

- 1) от решения местных органов власти
- 2) от использования транспорта
- 3) от пробега
- 4) от объема двигателя
- 5) от страны происхождения

4

2

119). 119. От налога на транспортные средства освобождаются

- 1) оралманы
- 2) государственные учреждения;
- 3) инвалиды;
- 4) физические лица-нерезиденты
- 5) сироты;

2

2

120). 120. На грузовые автомобили ставка налога на транспортные средства зависит

- 1) от грузоподъемности
- 2) от объема двигателя
- 3) от количества посадочных мест
- 4) от года выпуска

5) от размера

1

2

121). 121. Юридические лица представляют в налоговые органы декларацию по налогу на транспортные средства в срок:

- 1) не ранее 1 декабря года, следующего за отчетным
- 2) не позднее 1 января года, следующего за отчетным
- 3) не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным
- 4) не ранее 15 марта года, следующего за отчетным
- 5) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным

5

3

122). 122. Сумма налога по приобретенным транспортным средствам, не состоявшим ранее на учете в РК, исчисляется за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство путем:

- 1) умножения годовой суммы налога на количество месяцев, оставшихся до конца налогового периода
- 2) деления годовой суммы налога на стоимость транспортного средства
- 3) деления годовой суммы налога на 12 месяцев
- 4) умножения стоимости транспортного средства на 10 МРП
- 5) деления годовой суммы налога на 12 и умножения на количество месяцев, оставшихся до конца налогового периода

5

3

113). 113. Юридическое лицо имеет в собственности летательный аппарат, приобретенный в марте 2006 года, мощность двигателя составляет 400 кВт. Сумма налога составит

- 1) 10 346 тенге
- 2) 23 456 тенге
- 3) 33 120 тенге
- 4) 40 736 тенге
- 5) 51 256 тенге

4

3

114). 114. Юридическое лицо по состоянию на 1 января 2009 года имело на праве собственности мотоцикл с мощностью двигателя 60 кВт, в марте месяце мотоцикл был продан. Сумма налога для лица, приобретшего мотоцикл, составит

- 1) 9 544 тенге
- 2) 23 456 тенге
- 3) 10 120 тенге
- 4) 6 736 тенге
- 5) 51 256 тенге

1

3

115). 115.. Плательщиками налога на имущество не являются:

- 1) юридические лица - резиденты
- 2) коммерческие банки
- 3) религиозные объединения
- 4) недропользователи, действующие в рамках первой модели налогового режима
- 5) физические лица

3

2

116). 116. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, имеющие объект налогообложения

- 1) на праве аренды
- 2) на праве собственности
- 3) в финансовом лизинге
- 4) в оперативном лизинге

5) на праве временного пользования

2

1

117). 117. Плательщиком налога по объектам, передаваемым в финансовый лизинг являются:

1) лизингополучатель

2) лизингодатель

3) производитель лизингового оборудования

4) брокер

5) потребитель

1

2

118). 118. Объектом налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является:

1) долевая стоимость нескольких лиц

2) здания, сооружения и иные строения, прочно связанные с землей, на территории РК

3) основные средства, находящиеся на консервации по решению Правительства РК

4) основные средства и нематериальные активы

5) все ответы верны

2

2

119). 119. Налоговой базой по объектам налогообложения на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является:

1) первоначальная стоимость фиксированных активов

2) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения

3) среднегодовая балансовая стоимость земли и транспорта

4) среднегодовая стоимость нематериальных активов

5) стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта

2

2

120). 120. Юридические лица и индивидуальные предприниматели исчисляют налог на имущество по ставке:

1) 1,5 % и 0,5 к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

2) 2% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

3) 3% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

4) 3,5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

5) 5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения

1

3

121). 121. Кто из юридических лиц, указанных ниже, не исчисляют налог на имущество по ставке 0,1% с среднегодовой стоимости объектов налогообложения

1) некоммерческие организации

2) организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере

3) индивидуальные предприниматели

4) государственные предприятия в области государственной аттестации научных кадров

5) организации, основным видам деятельности которых является выполнение работ в области библиотечного обслуживания

3

3

122). 122. Суммы текущих платежей налога на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей вносятся налогоплательщиком равными долями не позднее:

1) 10 февраля, 10 мая, 10 августа и 10 ноября налогового года

2) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября налогового года

3) 18 февраля, 18 мая, 18 августа и 18 ноября налогового года

4) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября налогового года

5) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового года

5

3

123). 123. Юридические лица и индивидуальные предприниматели по налогу на имущество окончательный расчет должны произвести в срок

- 1) не позднее 1 января
- 2) не позднее 20 января
- 3) не позднее 31 марта
- 4) не позднее 1 апреля
- 5) не позднее 10 апреля

5

3

124). 124. Налоговым периодом для исчисления и уплаты налога на имущество для юридических лиц является:

- 1) декада
- 2) календарный месяц
- 3) квартал
- 4) календарный год
- 5) все ответы не верны

4

2

125). 125. Расчет суммы текущих платежей по налогу на имущество юридическими лицами и индивидуальных предпринимателей представляется не позднее

- 1) 1 января отчетного налогового периода
- 2) 15 февраля отчетного налогового периода
- 3) 1 марта отчетного налогового периода
- 4) 31 марта отчетного налогового периода
- 5) 10 апреля отчетного налогового периода

2

3

126). 126. Плательщиками налога на имущество физических лиц не являются

- 1) военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы
- 2) пенсионеры
- 3) инвалиды III группы
- 4) студенты
- 5) физические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности

1

2

127). 127. Физическое лицо – ветеран ВОВ имеет в собственности следующие виды недвижимого имущества – жилой дом в г.Костанай стоимостью 4230 тыс.тенге, квартиру в г.Астане стоимостью 2220 тыс.тенге. Местом постоянного проживания является дом в г.Костанай, а квартира в г. Астане сдана в аренду сроком на 3 года. Что будет являться в этом случае объектом обложения налога на имущество данного лица?

- 1) ни один из объектов не будет являться объектом обложения
- 2) объектом обложения будет квартира в г.Астана
- 3) объектом обложения будет квартира в г. Астане и часть стоимости жилого дома (4230 тыс – 1500 МРП)
- 4) стоимость жилого дома в г.Костанай
- 5) часть стоимости жилого дома в г.Астане

3

3

128). 128. Налоговой базой для физических лиц по налогу на имущество является:

- 1) стоимость объектов налогообложения
- 2) рыночная стоимость объектов налогообложения
- 3) стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным органом
- 4) первоначальная стоимость объектов налогообложения
- 5) остаточная стоимость объектов обложения

3

3

129). 129. Если продолжительность налогового периода по налогу на имущество физических лиц составляет менее 12 месяцев, то налоговая база рассчитывается:

- 1) путем деления стоимости объекта налогообложения на 12 и умножения на количество месяцев в налоговом периоде
- 2) путем деления стоимости объекта налогообложения на количество месяцев в налоговом периоде
- 3) путем умножения количества месяцев в налоговом периоде на стоимость объекта налогообложения
- 4) путем сложения стоимости объекта налогообложения и количества месяцев в налоговом периоде
- 5) все ответы верны

1

3

130). 130. Уплата налога на имущество физических лиц производится не позднее:

- 1) 1 января отчетного налогового периода
- 2) 31 марта отчетного налогового периода
- 3) 1 августа отчетного налогового периода
- 4) 1 октября отчетного налогового периода
- 5) 1 декабря отчетного налогового периода

4

3

131). 131. Налоговым периодом для исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц является:

- 1) декада
- 2) календарный месяц
- 3) квартал
- 4) календарный год
- 5) все ответы не верны

4

1

132). 132. Налог на имущество физических лиц исчисляют

- 1) сами налогоплательщики
- 2) налоговые органы
- 3) департамент по оценке недвижимости
- 4) ПКСК
- 5) финансовая полиция

2

1

133). 133. Уведомление о сумме налога на имущество физического лица направляется налогоплательщику

- 1) до 1 августа
- 2) до 31 марта
- 3) до 1 апреля
- 4) до 1 октября
- 5) до 1 января

1

2

134). 134. Плательщиками налога на имущество юридических лиц являются

- 1) государственные учреждения
- 2) юридические лица, индивидуальные предприниматели, имеющие объекты налогообложения на праве собственности
- 3) юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления
- 4) юридические лица
- 5) религиозные объединения

3



1

135). 135. Налогообложению подлежат следующие категории земель:

- 1) земли населенных пунктов
- 2) земли особо охраняемых природных территорий
- 3) земли лесного фонда
- 4) земли водного фонда
- 5) земли запаса

1

2

136). 136. Дайте наиболее полное определение «Балл бонитета – это:

- 1) ставка земельного налога
- 2) количественная оценка земли
- 3) показатель площади земельного участка
- 4) оценка естественного плодородия и качества почвы, база для исчисления налога
- 5) остаточная стоимость земельного участка

4

2

137). 137. Налоговой базой для исчисления земельного налога является:

- 1) остаточная стоимость земельного участка
- 2) оценочная стоимость земельного участка
- 3) площадь земельного участка
- 4) стоимость амортизации активов предприятия
- 5) результаты хозяйственной деятельности предприятия, связанные с непосредственным использованием земельного участка

3

2

138). 138. Плательщиками земельного налога являются:

- 1) плательщики единого земельного налога
- 2) физические и юридические лица, имеющие земельные участки на праве собственности, постоянного землепользования
- 3) недропользователи, налогообложение которых осуществляется по второй модели налогового режим
- 4) религиозные объединения
- 5) государственные предприятия исправительных учреждений

2

2

139). 139. Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов устанавливаются в размере:

- 1) на один квадратный метр площади
- 2) на 10 квадратных метров площади
- 3) на один гектар площади
- 4) на один объем площади
- 5) все ответы верны

1

2

140). 140. Придомовые земельные участки подлежат налогообложению по следующим базовым налоговым ставкам для городов Астаны, Алматы и городов областного значения при площади до 1000 м<sup>2</sup> включительно:

- 1) 0,10 тенге за 1 м<sup>2</sup>
- 2) 0,20 тенге за 1 м<sup>2</sup>
- 3) 0,30 тенге за 1 м<sup>2</sup>
- 4) 0,40 тенге за 1 м<sup>2</sup>
- 5) 0,50 тенге за 1 м<sup>2</sup>

2

3

141). 141. Земли населенных пунктов, отведенные под территории рынков, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов

- 1) увеличенным в 2 раза

- 2) увеличенным в 4 раза
- 3) увеличенным в 8 раза
- 4) увеличенным в 10 раза
- 5) увеличенным в 20 раза

4

3

142). 142. Земли населенных пунктов, занятые под автостоянки и автозаправочные станции, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов

- 1) увеличенным в 2 раза
- 2) увеличенным в 4 раза
- 3) увеличенным в 8 раза
- 4) увеличенным в 10 раза
- 5) увеличенным в 20 раза

4

3

143). 143. Уплата земельного налога юридическими лицами осуществляется равными долями до:

- 1) 25 января, 25 апреля, 25 июля, 25 октября текущего года
- 2) 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего года
- 3) 20 марта, 20 июня, 20 сентября текущего года
- 4) 1 августа, 31 декабря, текущего года
- 5) 10 сентября, 10 ноября текущего года

2

3

144). 144. Исчисление земельного налога, подлежащего уплате физическими лицами, производится налоговыми органами в срок до:

- 1) 1 января
- 2) 31 марта
- 3) 1 июня
- 4) 1 августа
- 5) 20 октября

4

3

145). 145. Физические лица обязаны уплатить в бюджет земельный налог до:

- 1) 1 марта текущего года
- 2) 31 марта текущего года
- 3) 1 августа текущего года
- 4) 1 сентября текущего года
- 5) 1 октября текущего года

5

3

146). 146. В целях налогообложения земли в РК распределены по:

- 1) семи категориям
- 2) десяти категориям
- 3) трем категориям
- 4) двум зонам
- 5) урожайности

1

2

147). 147. Основанием для исчисления земельного налога служит:

- 1) акт собственности земли
- 2) акт собственности земли, данные государственного учета земель, Налоговый кодекс РК
- 3) акт собственности земли, договор аренды
- 4) Налоговый кодекс
- 5) данные государственного учета земель

2

3

148).148. По земельным участкам, переданным в финансовый лизинг, плательщиком земельного налога признается

- 1) лизингополучатель
- 2) лизингодатель
- 3) в этом случае налог не уплачивается
- 4) государство
- 5) предоставляется налоговая льгота

1

2

149).149. Расчет текущих платежей по земельному налогу юридическими лицами предоставляется в налоговые органы до

- 1) 15 января
- 2) 31 марта
- 3) 15 февраля
- 4) 20 февраля
- 5) 1 января

3

3

150).150. Не являются объектами налогообложения земельные участки

- 1) общего пользования
- 2) организаций связи
- 3) занятые под автостоянки
- 4) занятые под рынки и автостоянки
- 5) организаций, осуществляющих добычу нефти и газа

1

2

151).151. Земли сельскохозяйственного назначения разделены на

- 1) семь зон
- 2) две зоны
- 3) три зоны
- 4) пять зон
- 5) шесть зон

2

3

152).152. По землям населенных пунктов ставка земельного налога зависит от:

- 1) от балла бонитета
- 2) от вида населенного пункта
- 3) от вида населенного пункта и занятости земли
- 4) от вида населенного пункта и дохода юридического лица
- 5) от вида населенного пункта и площади земельного участка

3

2

153). 153. Что относится к недостаткам НДС:

- 1) НДС устанавливается сверх цены и оплачивается покупателем;
- 2) объектом налогообложения становится вся продукция всех фаз производства по единым ставкам;
- 3) эффективный инструмент увеличения доходов государства;
- 4) момент фактической уплаты НДС намного опережает момент реализации налогооблагаемой продукции
- 5) НДС обеспечивает одинаковый реальный уровень налогообложения отраслей и видов экономической деятельности независимо от их капиталоемкости, трудоемкости и т.д.

4

3

154).154. Что из перечисленного ниже относится к косвенным налогам

- 1) корпоративный подоходный налог
- 2) индивидуальный подоходный налог
- 3) социальный налог

4) налог на добавленную стоимость

5) налог на сверхприбыль

4

1

155). 155. Выделите ставку НДС в Казахстане, принятую в 1992 году:

1) 5%;

2) 18%;

3) 20%;

4) 28%;

5) 30%

4

1

156). 156. Налог на добавленную стоимость – это:

1) отчисления пенсионных взносов;

2) отчисления в бюджет части добавочной стоимости;

3) отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, и отчисления при импорте товаров на территорию РК

4) отчисления части товара в пользу государства

5) отчисления части стоимости, добавленной поставщиками и производителями.

3

2

157). 157. Объектом обложения НДС является:

1) добавленная стоимость;

2) облагаемый оборот и облагаемый импорт;

3) часть стоимости, обложенной акцизами;

4) оказанные услуги

5) объекты интеллектуальной собственности

2

2

158). 158. Не является облагаемым оборотом по реализации товаров налогом на добавленную стоимость:

1) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;

2) отгрузка товара по договорам комиссии;

3) передача заложенного имущества залогодателем залогодержателю в случае невыплаты долга;

4) продажа товара, отгрузка товара, экспорт товара

5) отгрузка возвратной тары

5

2

159). 159. Плательщиками НДС является:

1) юридические лица;

2) физические лица;

3) лица, которые встали или обязаны встать на учет по НДС;

4) структурные подразделения юридического лица

5) юридические лица – нерезиденты

3

1

160). 160. Возвратная тара подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, установленные договором, но не более срока, продолжительность которого составляет:

1) 1 месяц;

2) 2 месяца;

3) 3 месяца;

4) 5 месяцев;

5) 6 месяцев;

5

1

161). 161. В обязательном порядке необходимо встать на учет по НДС, если минимум оборота по реализации составил

- 1) за последний месяц более 10 000 МРП
- 2) за последние 12 месяцев более 30 000 МРП
- 3) за последние 6 месяцев более 30 000 МРП
- 4) за последний квартал менее 1000 МРП
- 5) за квартал превысил 12 000 МРП

2

2

162). 162. При определении оборота по реализации учитывается ли оборот реализации личного имущества физического лица, если такое имущество не используется в целях предпринимательской деятельности?

- 1) уплачивается 50% его стоимости;
- 2) по желанию налогоплательщика;
- 3) не учитывается;
- 4) учитывается полностью;
- 5) все ответы не верны

3

1

163). 163. На учет по НДС становятся лица (дайте полный ответ)

- 1) в добровольном и обязательном порядке
- 2) только в добровольном порядке
- 3) только в обязательном порядке
- 4) согласно указаниям Налогового комитета
- 5) по желанию учредителей

1

1

164). 164. При ликвидации плательщика НДС по причине банкротства снятие с регистрационного учета по НДС производится

- 1) со дня исключения из Государственного регистра юридических лиц
- 2) со дня передачи заявления в налоговый орган;
- 3) со дня ликвидации предприятия;
- 4) со дня объявления его банкротом;
- 5) через год после ликвидации предприятия

1

1

165). 165. При передачи залогового имущества залогодателем размер облагаемого оборота у залогодателя определяется исходя:

- 1) из стоимости реализации залогового имущества, но не ниже суммы заемных средств;
- 2) из суммы заемных средств;
- 3) из суммы комиссионного вознаграждения;
- 4) из условий договора о займе
- 5) из размера облагаемого оборота

1

2

166). 166. О постановке на учет по НДС лицо подает в налоговый комитет

- 1) расчет текущих платежей
- 2) декларацию
- 3) расчет авансовых платежей
- 4) письменное соглашение
- 5) заявление

5

1

167). 167. Импорт, освобождаемый от НДС,

- 1) коллекционных марок
- 2) ценных бумаг
- 3) юридическим лицом подакцизных товаров
- 4) косметических товаров
- 5) основных средств

2  
2

168). 168. Если предметом залога является товар, освобожденный от НДС, то что облагается НДС?

- 1) стоимость имущества у залогодателя рассматривается в качестве облагаемого оборота;
- 2) сумма заемных средств у залогодателя рассматривается в качестве облагаемого оборота;
- 3) размер облагаемого оборота;
- 4) сумма комиссионного вознаграждения
- 5) стоимость такого имущества ни у залогодателя, ни у залогодержателя не рассматриваются в качестве облагаемого оборота

5  
1

169). 169. При реализации товара на условиях рассрочки платежа размер облагаемого оборота определяется:

- 1) на основе стоимости товара с учетом всех причитающихся платежей, предусмотренных условиями договора;
- 2) исходя из стоимости заложенного имущества;
- 3) исходя из стоимости заемных средств;
- 4) с учетом рыночной цены заложенного имущества;
- 5) все ответы верны

1  
1

170). 170. Зачет по НДС производится на основании

- 1) декларации по НДС
- 2) расчета текущих платежей
- 3) счета-фактуры
- 4) декларации и расчета текущих платежей
- 5) лицевых счетов по НДС

3  
2

171). 171. При изготовлении продукции из давальческого сырья и материалов облагаемым оборотом является:

- 1) стоимость сырья и материалов;
- 2) стоимость оборудования, подлежащего ремонту;
- 3) стоимость услуг (работ) по их переработке (обработке, ремонту)
- 4) стоимость конечной продукции;
- 5) все ответы не верны

3  
2

172). 172. В каком случае не производится корректировка размера облагаемого оборота:

- 1) полного или частичного возврата товара;
- 2) реализации товаров;
- 3) изменения условий сделки;
- 4) изменения цены, компенсации за реализованные товары (работы, услуги);
- 5) полученная разница в стоимости реализованных товаров (работ, услуг) при их оплате в тенге

2  
1

173). 173. Давальческое сырье – это:

- 1) долевое участие имуществом юридических и физических лиц;
- 2) продукция, реализуемая по договору;
- 3) продукция, переданная собственником изготовителю с целью переработки в готовую продукцию;
- 4) коэффициент окупаемости производимых инвестиций;
- 5) все ответы не верны

3  
2

174). 174. Требования, возникшие при реализации товаров (работ, услуг) и неудовлетворенные в течении 3-х лет с даты начисления дохода, называются:

- A) неудовлетворенные;
- B) сомнительные;
- C) востребованные;
- D) адвалорные;
- E) твердые

2

2

175). 175. Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работ, услуг), а также по начисленному фонду оплаты труда и неудовлетворенные в течение 3-х лет с момента возникновения называются:

- A) сомнительными;
- 2) неудовлетворенными;
- 3) востребованными;
- 4) акцептными;
- 5) твердыми

1

2

176). 176. В соответствии с Налоговым Кодексом РК НДС взимается с облагаемого оборота и облагаемого импорта по следующей ставке:

- 1) 12 %;
- 2) 15 %;
- 3) 14 %;
- 4) 13 %;
- 5) 10%

1

1

177). 177. По нулевой ставке НДС облагается:

- 1) геолого-разведочные и геолого-поисковые работы;
- 2) продажа предприятия;
- 3) экспорт товаров и выполнение работ, услуг, связанных с международными перевозками;
- 4) услуги, работы в сфере культуры, науки и образования;
- 5) товары и услуги в сфере медицинской и ветеринарной деятельности

3

2

178). 178. Нулевая ставка по НДС принимается с целью:

- 1) стимулирования экспорта товаров и развития сферы международных перевозок;
- 2) стимулирования частного предпринимательства;
- 3) стимулирования импортозащитающего производства
- 4) стимулирования производства сельхозпродукции;
- 5) стимулирования развития отечественного производства

1

2

179). 179. НДС в бюджет определяется по формуле:

- 1)  $\text{НДС в бюджет} = \text{НДС затраты} + \text{НДС в зачет}$
- 2)  $\text{НДС в бюджет} = \text{НДС полная} - \text{НДС в зачет}$
- 3)  $\text{НДС в бюджет} = \text{НДС полная} + \text{НДС в зачет}$
- 4)  $\text{НДС в бюджет} = \text{НДС в зачет} - \text{НДС затраты}$
- 5)  $\text{НДС в бюджет} = \text{НДС полная} + \text{НДС затраты}$

2

3

180). 180. Что не относится к сумме НДС, относимого в зачет:

- 1) сумма налога, подлежащего уплате поставщиком по выставленным счетам-фактурам с выделенным в них НДС;
- 2) сумма налога, указанная в платежном документе, подтверждающем уплату НДС за нерезидента;
- 3) выручка от реализации товаров

- 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

3

2

181). 181. За отчетный период оборот, облагаемый НДС составил 5300 тыс.тенге, оборот, освобожденный от НДС, составил 975 тыс.тенге. Сумма НДС выставленная поставщиками по отгруженным товарам и оказанным услугам составила 320 тыс.тенге. Определите сумму НДС, подлежащую принятию в зачет, отнесению на затраты и уплате в бюджет. При решении задачи использовать пропорциональный метод: НДС – 12%

- 1) в зачет – 15.30 тыс., на затраты – 15,89 тыс., в бюджет – 100.39 тыс;
- 2) в зачет – 39.11 тыс., на затраты – 22,89 тыс., в бюджет – 135.89 тыс;
- 3) в зачет – 98.11 тыс., на затраты – 25,11 тыс., в бюджет – 202.35 тыс;
- 4) в зачет – 110.05 тыс., на затраты – 30,11 тыс., в бюджет – 300.89 тыс;
- 5) в зачет – 270,272 тыс., на затраты – 49,728 тыс., в бюджет – 365,728 тыс.тенге.

5

3

182). 182. Что не должно быть указано в счет-фактуре для отнесения в зачет НДС:

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) количество работников на предприятии;
- 3) размер облагаемого оборота;
- 4) ставка НДС;
- 5) сумма НДС

2

2

183). 183. Налоговым периодом по НДС является:

- 1) декада;
- 2) календарный месяц;
- 3) календарный квартал;
- 4) календарный год;
- 5) 15 дней

3

2

184). 184. Плательщики НДС обязаны представить декларацию по НДС за каждый налоговый период не позднее:

- 1) 5 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- 2) 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 3) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
- 4) 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 5) 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

3

3

185). 185. Плательщики НДС обязаны уплатить налог в бюджет за каждый налоговый период:

- 1) 31 числа каждого месяца;
- 2) на 3-й день после представления декларации по НДС;
- 3) каждое первое число месяца, следующего за отчетным;
- 4) до или в день установленного срока для предоставления декларации по НДС;
- 5) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным

5

3

186). 186. Возврат НДС, уплаченного по товарам, приобретаемым за счет средств гранта, производится в течение

- 1) 40 рабочих дней;
- 2) 60 рабочих дней с момента получения заявления;
- 3) 30 рабочих дней;
- 4) 30 календарных дней;



5) 50 рабочих дней.

3

3

187). 187. В размер облагаемого импорта включается (выбрать полный ответ)

1) импортная таможенная пошлина;

2) таможенные сборы и таможенная пошлина;

3) таможенная стоимость и акциз по подакцизным импортным товарам;

4) таможенная стоимость, импортная таможенная пошлина, таможенные сборы и акциз по подакцизным импортируемым товарам;

5) таможенные сборы и акциз по подакцизным импортным товарам

4

2

188). 188. По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость относится в зачет при наличии:

A) облагаемых и необлагаемых оборотов;

B) только необлагаемых оборотов;

C) облагаемых оборотов;

D) экспорта товара;

E) импорта и экспорта товара

1

3

189). 189. По оборотам, облагаемым по нулевой ставке НДС, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за налоговый период, возвращается, если:

1) оборот по нулевой ставке составляет не менее 70%;

2) общий оборот по реализации больше 12 000 МРП;

3) оборот по нулевой ставке составляет более 50%;

4) оборот по нулевой ставке производится в течение трех календарных лет;

5) оборот по нулевой ставке составляет меньше 1 000 МРП;

1

3

190) 190. Оформление счета-фактуры не требуется, если

1) реализован товар;

2) выдан чек контрольно-кассовой машиной;

3) произведен экспорт товаров;

4) произведен импорт товаров;

5) оказаны услуги.

2

1

191). 191. Что из перечисленных ниже не входит в перечень подакцизных товаров?

1) все виды спирта;

2) сырая нефть, газовой конденсат

3) табачные изделия;

4) легковые автомобили;

5) автомобили с ручным управлением для инвалидов

5

1

192) 192. Акцизы устанавливаются на...

1) все импортируемые товары;

2) определенные товары;

3) все экспортируемые товары;

4) товары отечественного производства;

5) винно-водочные и табачные изделия.

2

1

193). 193. Не подлежит обложению акцизом:

1) реализация алкогольной продукции;

2) экспорт подакцизных товаров;

- 3) реализация бензина;
- 4) реализация пива;
- 5) сырая нефть

2

1

194). 194. Адвалорные ставки акцизов – это:

- 1) в процентах к стоимости товара;
- 2) в процентах к объему товара;
- 3) в процентах к массе товара;
- 4) в процентах к налоговому периоду;
- 5) в процентах к количеству работников

1

2

195). 195. Твердые ставки акцизов – это:

- A) в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении;
- B) в процентах к стоимости товара
- C) в абсолютной сумме на стоимость товара в натуральном выражении;
- D) в процентах к объему товара;
- E) в процентах к сумме товара

1

2

196)196. Ставки акцизов, которые устанавливаются в процентах к стоимости товара, называются...

- 1) специфическими;
- 2) прогрессивными;
- 3) адвалорными;
- 4) натуральными;
- 5) комбинированными.

3

2

197). 197. На все виды спирта ставки акциза дифференцируются в зависимости:

- 1) от объемного содержания в ней безводного 100% спирта;
- 2) от целей дальнейшего использования спирта;
- 3) от количества используемой для этих целей тары;
- 4) от количества проданной продукции;
- 5) все ответы верны

2

1

198). 198. Датой совершения операции, осуществляемой плательщиком акциза, если иное не предусмотрено, является:

- 1) день сдачи налоговой декларации;
- 2) день утраты подакцизных товаров;
- 3) день конфискации подакцизных товаров;
- 4) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров получателю;
- 5) день возврата подакцизной продукции

4

2

199). 199. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов, налоговая база определяется как:

- 1) стоимость произведенных реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) объем произведенных, реализованных подакцизных товаров;
- 3) стоимость подакцизной продукции;
- 4) объем утерянных марок акцизного сбора;
- 5) все ответы верны

2

2

200). 200. Подакцизные товары, ввозимые в виде гуманитарной помощи в порядке, определенном Правительством РК, от уплаты акциза...

- 1) освобождаются в пределах установленных норм;
- 2) не освобождаются;
- 3) освобождаются;
- 4) освобождаются в пределах 50% суммы акциза;
- 5) освобождаются по решению местных органов власти.

3

1

201)201. Не подлежат вычету суммы акциза ...

- 1) за подакцизное сырье собственного производства;
- 2) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья;
- 3) реализации подакцизного товара
- 4) оптовой реализации легковых автомобилей
- 5) на все виды спирта.

5

2

202).202. Что не относится к документам, необходимым для осуществления вычета суммы акциза, уплаченного при приобретении подакцизного сырья на территории РК ?

- 1) договор купли-продажи подакцизного сырья;
- 2) товаро-транспортные накладные поставки подакцизного сырья;
- 3) купажные акты (при производстве алкогольной продукции);
- 4) акт о некачественном подакцизном сырье;
- 5) акт списания подакцизного сырья в производство.

4

2

203)203. Декларация по акцизу представляется в налоговые органы...

- 1) Ежемесячно до 20 числа;
- 2) Ежеквартально до 15 числа;
- 3) НА 13, 23 день месяца и 3 день месяца, следующего за отчетным месяцем;
- 4) на третий банковский день после реализации;
- 5) ежемесячно до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом

5

3

204). 204. Что не является объектом обложения в сфере игорного бизнеса:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат ;
- 3) касса тотализатора;
- 4) касса букмекерских контор;
- 5) тотализатор

5

1

205). 205. Игорное заведение, в котором для организации и проведения азартных игр используются только игровые автоматы,- ...

- 1) тотализатор;
- 2) казино;
- 3) интернет-клуб;
- 4) зал игровых автоматов;
- 5) боулинг

4

1

206). 206. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по оказанию услуг тотализатора, являются плательщиками..

- 1) фиксированного налога;
- 2) акциза;
- 3) налога на игорный бизнес;
- 4) рентного налога на экспорт;

5) патента

3

1

207). 207. Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения соответствующей ставки налога к:

- 1) объему объектов обложения;
- 2) к площади занимаемого участка;
- 3) к количеству объектов обложения;
- 4) к количеству подакцизных товаров;
- 5) к каждому объекту налогообложения

5

1

208)208. Налоговым периодом для налога на игорный бизнес является...

- 1) календарный год;
- 2) календарный квартал;
- 3) полугодие;
- 4) месяц;
- 5) календарный месяц.

2

2

209)209. Предельный размер дохода за налоговый период с деятельности казино составляет...

- 1) 1000 МЗП;
- 2) 2500 МРП;
- 3) 135 000 МЗП;
- 4) 135 000 МРП;
- 5) 25 000 МЗП.

4

3

210)210. Ставка дополнительного платежа по налогу на игорный бизнес составляет...

- 1) 3%;
- 2) 15%;
- 3) 10%;
- 4) 5%;
- 5) 10 МРП.

2

3

211)211. Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет по месту...

- 1) осуществления предпринимательской деятельности;
- 2) регистрации объектов налогообложения;
- 3) нахождения плательщика налога на игорный бизнес;
- 4) нахождения налогового управления;
- 5) местожительства налогоплательщика.

2

1

212)212. Налог на игорный бизнес подлежит уплате в бюджет...

- 1) не позднее 15 числа второго месяца;
- 2) до 25 числа;
- 3) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- 4) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- 5) ежеквартально до 10 числа.

3

3

213)213. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется...

- 1) не позднее 15 числа второго месяца%
- 2) до 25 числа;
- 3) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 4) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

5) ежеквартально до 10 числа.

4

3

214)214. Плательщиками рентного налога на экспорт являются...

1) Физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь;

2) физические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь;

3) юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь;

4) физические и юридические лица, импортирующие сырую нефть, газовый конденсат, уголь;

5) юридические лица.

1

2

215)215. Объектом обложения рентного налога на экспорт является...

1) стоимость сырой нефти;

2) объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт;

3) объем импортируемой сырой нефти, газового конденсата, угля;

4) стоимость сырой нефти, газового конденсата, угля;

5) объем

2

2

216)216. Налоговой базой по рентному налогу на экспорт является...

1) стоимость сырой нефти;

2) объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт;

3) объем импортируемой сырой нефти, газового конденсата, угля;

4) стоимость сырой нефти, газового конденсата, угля;

5) объем

4

2

217)217. Денежная форма уплаты рентного налога на экспорт может быть заменена на натуральную по решению...

1) налогоплательщика;

2) Правительства РК;

3) Президента РК;

4) Министерства финансов РК;

5) Налогового управления.

2

1

218)218. Ставка рентного налога на экспорт при экспорте угля составляет...

1) 3%;

2) 21%;

3) 2,1%;

4) 32%;

5) 1%.

3

3

219)219. Налоговый период по уплате рентного налога на экспорт...

1) календарный год;

2) полугодие;

3) календарный месяц;

4) календарный квартал;

5) календарный месяц и календарный квартал.

4

2

220)220. Срок представления налоговой декларации по рентному налогу на экспорт - ...

1) не позднее 15 числа;

2) не позднее 25 числа второго месяца;

3) не позднее 15 числа второго месяца;

- 4) ежемесячно до 25 числа;
- 5) ежеквартально до 10 числа.

3

3

221). 221. При передачи сырой нефти, добытой на территории Казахстана на промышленную переработку акциз уплачивается в момент

- 1) передачи;
- 2) возврата готовой продукции;
- 3) реализации продукции переработки;
- 4) не уплачивается;
- 5) в процессе ее потребления

1

1

222). 222. Произведено 2000 бутылок коньяка в емкости 0,7 литра и 600 бутылок водки в емкости по 1 литру. Ставки акциза по коньяку – 20 ыенге за литр, по водке – 40 тенге за литр. Рассчитать сумму акциза.

- 1) по коньяку – 10.000 тенге, по водке – 10.000 тенге
- 2) по коньяку – 15.000 тенге, по водке – 25.000 тенге
- 3) по коньяку – 20.000 тенге, по водке – 30.000 тенге
- 4) по коньяку – 28.000 тенге, по водке – 24.000 тенге
- 5) по коньяку – 30.000 тенге, по водке – 30.000 тенге

4

3

224). 224. Акцизами не облагаются...

- 1) импортные подакцизные товары, на которые установлены твердые ставки;
- 2) подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, утвержденным Правительством РК;
- 3) импортируемые товары в натуральном выражении;
- 4) спиртосодержащая продукция в таре емкостью 5 литров
- 5) спиртосодержащая продукция в таре емкостью 50 литров

2

1

225). 225. За отчетный период частный предприниматель реализовал в розницу бензин в количестве 50 тонн и дизтопливо – 25 тонн. Ставка 1 тонна бензина 500 тенге и 1 тонна дизтоплива – 60 тенге. Какую сумму акциза данное лицо обязано внести в бюджет за бензин и дизтопливо соответственно:

- 1) 12.000 тенге и 100 тенге
- 2) 25.000 тенге и 1.500 тенге
- 3) 30.000 тенге и 1.800 тенге
- 4) 41.000 тенге и 2.500 тенге
- 5) 45.000 тенге и 3.000 тенге

2

3

226). 226. Стоимость акцизных марок принимается в...

- A) уменьшение в размере установленной налоговым органом нормы;
- B) увеличение исчисленной суммы акциза;
- C) уменьшение по количеству приобретенных товаров;
- D) уменьшение по количеству реализованной продукции;
- E) увеличение по количеству реализованных товаров.

2

3

227). 227. Применительно к акцизу налоговым периодом является:

- 1) декада;
- 2) календарный месяц;
- 3) квартал;
- 4) календарный год;
- 5) десять дней

2

3

228) 228. В состав подакцизных товаров входят:

- 1) печень трески, бриллианты, шампанское, автомобили;
- 2) золотые изделия, хрустальные вазы, бензин, электроэнергия;
- 3) грузовые автомобили, хрусталь, дизельное топливо, шкурки песка;
- 4) бензин, вино, табак;
- 5) оружие, золотые изделия.

4

3

229) 229. Перемаркировка алкогольной продукции учетно-контрольными или акцизными марками нового образца осуществляется не более...

- 1) одного раза в два года;
- 2) два раза в три года;
- 3) одного раза в три года;
- 4) два раза в год;
- 5) три раза в два года;

1

3

230). 230. При передаче сырой нефти, включая газовый конденсат добытой на территории РК, на промышленную переработку, акциз уплачивается:

- 1) в день ее передачи;
- 2) на следующий день после передачи;
- 3) на десятый день после передачи;
- 4) на тринадцатый день после передачи;
- 5) на пятнадцатый день после передачи

1

3

231). 231. При порче, утери акцизных марок, акциз уплачивается:

- 1) в размере реализованного товара;
- 2) в размере заявленного ассортимента;
- 3) в размере утерянных марок акцизного сбора
- 4) в размере 50% от испорченных или утерянных марок акцизного сбора
- 5) в размере 25% от заявленного ассортимента

2

3

232). 232. По каким из ниже перечисленных товаров, ставки акцизов установлены в твердой величине? (отметьте наиболее полный ответ)

- 1) вино-водочные изделия, спирт, табачные изделия, дизтопливо;
- 2) изделия из золота, платины, серебра, спирт, водка;
- 3) изделия из хрусталя, натуральной кожи, ценных видов меха
- 4) икра осетровых и лососевых рыб
- 5) бензин и изделия из хрусталя

1

3

233) 233. Сумма акциза по подакцизным товарам подлежит перечислению в бюджет...

- 1) на третий банковский день после реализации;
- 2) до 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
- 3) на 10 день после реализации;
- 4) на 13, 23 и 3 день месяца;
- 5) срок уплаты не установлен.

2

3

234) 234. Специальный стол с лузами и без них, предназначенный для игры, - ...

- 1) игровая дорожка;
- 2) карт;
- 3) бильярдный стол;

4) игровой автомат;

5) боулинг.

3

1

235)235. Плательщиками фиксированного налога являются ИП, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием...

1) игровой дорожки;

2) картов;

3) бильярдного стола;

4) игрового автомата без выигрыша;

5) все ответы верны.

5

2

236)236. Единые ставки фиксированного налога устанавливаются...

1) Правительство РК;

2) Местные представительные органы;

3) Министерство финансов РК;

4) Налоговый комитет

5) Таможенный комитет.

2

2

237)237. Налоговым периодом по фиксированному налогу является...

1) год;

2) календарный месяц;

3) календарный квартал;

4) месяц;

5) календарный год.

3

2

238)238. При вводе объектов обложения после 15 числа месяца фиксированный налог исчисляется...

1) как за полный месяц;

2) как  $\frac{1}{2}$  от установленной ставки;

3) как  $\frac{1}{3}$  от установленной ставки;

4) не исчисляется;

5) исчисляется со следующего месяца.

2

3

239). 239.. К специальным платежам и налогам недропользователей не относятся:

1) подписной бонус;

2) бонус коммерческого обнаружения;

3) давальческий бонус

4) платеж по возмещению исторических затрат;

5) налог на добычу полезных ископаемых;

3

1

240). 240. Любая добыча общераспространенных полезных ископаемых, не относящаяся к добыче общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, - это...

1) добыча

2) добыча общераспространенных полезных ископаемых;

3) коммерческая добыча;

4) коммерческое обнаружение;

5) контракт.

2

3

241)241. Виды бонусов:

1) фиксированный;



- 2) прямой и косвенный;
- 3) подписной;
- 4) коммерческого обнаружения и подписной;
- 5) коммерческого обнаружения и фиксированный.

4

2

242). 242. Бонусы являются...

- 1) налоговым режимом
- 2) налогом на сверхприбыль
- 3) фиксированными платежами недропользователей
- 4) доля Республики Казахстан по разделу продукции
- 5) доля роялти

3

1

243)243. Стартовый размер подписного бонуса для нефтяных контрактов установлен в размере...

- 1) 5 000 МРП;
- 2) 2 800 МРП;
- 3) 3 800 МЗП;
- 4) 5 000 МЗП;
- 5) 500 МРП.

2

3

244)244. Стартовый размер подписного бонуса для контрактов на переработку техногенных минеральных образований установлен в размере не ниже...

- 1) 5 000 МРП;
- 2) 300 МРП;
- 3) 300 МЗП;
- 4) 500 МЗП;
- 5) 500 МРП.

5

3

245). 245. Срок уплаты подписного бонуса - ...

- А) до 20 числа ежемесячно;
- В) в течение 50 дней со дня подписания контракта;
- С) 50% в течение 30 календарных дней с даты объявления победителя конкурса, 50% - не позднее 30 календарных дней с даты вступления в силу контракта;
- Д) ) 50% в течение 30 календарных дней с даты объявления победителя конкурса, 50% - не позднее 30 календарных дней с даты подписания контракта;
- Е) 1/3 в течение 30 календарных дней с даты объявления победителя конкурса, 2/3 - не позднее 30 календарных дней с даты вступления в силу контракта.

3

3

246)246. Декларация по подписному бонусу представляется в налоговый орган...

- 1) до 31 марта;
- 2) до 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты;
- 3) до 25 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты;
- 4) до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил срок уплаты;
- 5) ежеквартально равными долями

2

3

247). 247. Фиксированный платеж по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и обустройство контрактной территории, - ...

- 1) подписной бонус;
- 2) НДС;
- 3) платеж по возмещению исторических затрат;
- 4) компенсационный платеж;
- 5) бонус коммерческого обнаружения.

3

3

248). 248. Сумма бонуса коммерческого обнаружения определяется исходя из:

- A) объекта налогообложения, формы исчисления и ставки
- B) объекта налогообложения, условий контракта
- C) объекта налогообложения, налоговой базы и ставки
- D) размера бонуса и ставки
- E) базы исчисления и ставки

3

3

249). 249. Объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является:

- 1) объем реализации продукции
- 2) физический объем извлекаемых запасов полезных ископаемых
- 3) количество полезных ископаемых
- 4) объем экспортируемых извлекаемых запасов полезных ископаемых
- 5) биржевая цена извлекаемых полезных ископаемых

2

3

250). 250. Ставка бонуса коммерческого обнаружения -...

- 1) 0,1%
- 2) 0,2%
- 3) 0,3%
- 4) 0,4%
- 5) 1%

1

3

251). 251. Налоговой базой для исчисления бонуса коммерческого обнаружения является:

- 1) объем реализации продукции
- 2) количество полезных ископаемых
- 3) стоимость объема утвержденных извлекаемых запасов полезных ископаемых
- 4) биржевая цена данного продукта
- 5) ставка бонуса коммерческого обнаружения

3

3

252). 252. В каком случае платеж по возмещению исторических затрат уплачивается по графику...

- A) если платеж превышает 10 000 МРП;
- B) если контракт заключен на срок более 10 лет;
- C) если платеж не превышает 10 000 МРП
- D) если платеж превышает 10 000 МЗП;
- E) если платеж превышает 100 000 МРП.

1

3

253)253. Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат составляет сумму менее 10 000-кратного размера МРП, то платеж уплачивается...

- 1) до 31 марта;
- 2) до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 3) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 4) не позднее 10 апреля;
- 5) ежеквартально.

4

3

254)254. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается...

- 1) в денежной форме;
- 2) только в натуральной форме;
- 3) в денежной и натуральной формах;
- 4) в иностранной валюте;

5) в тенге и евро.

3

1

255)255. Объектом обложения налога на добычу полезных ископаемых является...

1) физический объем;

2) количество

3) масса;

4) стоимость;

5) тонны.

1

2

256)256. Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых является...

1) стоимость объема добытых полезных ископаемых;

2) объем добытых полезных ископаемых;

3) количество добытых полезных ископаемых;

4) масса;

5) среднегодовая стоимость добычи.

1

2

257)257. Ставка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ составляет...

1) 20%

2) 0,5%;

3) 10%;

4) 15%;

5) 0,1%.

3

3

258)258. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является...

1) календарный год;

2) календарный квартал;

3) полугодие;

4) календарный месяц;

5) период действия контракта.

2

2

259)259. Срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых - ...

1) до 25 числа второго месяца;

2) до 25 числа ежемесячно;

3) до 15 числа второго месяца;

4) до 15 числа;

5) до 31 марта.

1

3

260)260. Срок представления налоговой декларации - ...

1) до 25 числа второго месяца;

2) до 25 числа ежемесячно;

3) до 15 числа второго месяца;

4) до 15 числа;

5) до 31 марта.

3

3

261)261. Объектом обложения налога на сверхприбыль является...

1) чистый доход;

2) налогооблагаемый доход;

3) часть чистого дохода;

4) совокупный годовой доход;

5) объем добычи.

3

2

262)262. Для исчисления налога на сверхприбыль часть чистого дохода должна превышать ...

- 1) 20% от суммы вычетов;
- 2) 25% от суммы вычетов;
- 3) 15% от суммы вычетов;
- 4) 10% от суммы вычетов;
- 5) 30% от суммы вычетов.

2

3

263)263. Максимальная ставка налога на сверхприбыль ...

- 1) 60%;
- 2) 80%;
- 3) 1 000МРП;
- 4) 60 МЗП;
- 5) 30%.

1

3

264)264. Декларация по налогу на сверхприбыль представляется в налоговый орган ...

- 1) до 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
- 2) до 10 апреля года, следующего за налоговым периодом;
- 3) до 25 числа второго месяца;
- 4) до 15 числа второго месяца;
- 5) до 1 января.

2

2

265)265. Резидентами РК признаются физические лица...

- 1) приезжающие в Казахстан в деловые командировки;
- 2) пребывающие в РК;
- 3) центр жизненных интересов которых находится в РК;
- 4) индивидуальные предприниматели;
- 5) находящиеся в Казахстане менее 180 дней в году.

3

2

266)266. Центр жизненных интересов физического лица – это

- 1) транспортное средство;
- 2) собственное имущество;
- 3) близкие родственники, проживающие в Казахстане;
- 4) офис;
- 5) гражданство любой страны.

3

2

267)267. Ставки подоходного налога у источника выплаты нерезидента - ...

- 1) 10, 20 и 30%;
- 2) 15 и 20 и 5%;
- 3) 5%;
- 4) 12 и 0%;
- 5) 15,5 и 10%.

2

3

268)268. Чистый доход юридического лица-нерезидента облагается КПН по ставке...

- 1) 30%;
- 2) 20%;
- 3) 10%;
- 4) 15%;
- 5) 8%.

4

1

269)269. Специальные положения по международным договорам применяются к лицам, которые являются...

- 1) нерезидентами;;
- 2) резидентами одной страны;;
- 3) резидентами одного или обоих государств;
- 4) нерезидентами одного или обоих государств;
- 5) резидентами обоих государств.

3

2

270). 270. Затраты, учитываемые при налогообложении, называются...

- A) односторонними вычетами;
- B) налоговыми отчислениями;
- C) базовыми затратами;
- D) налоговыми вычетами;
- E) налоговыми льготами.

4

1

271). 271. Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, на которых в соответствии с налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению налогов, удерживаемых у источника выплаты называются...

- 1) налоговым агентом;
- 2) налоговым режимом;
- 3) налоговым периодом;
- 4) ответственным лицом;
- 5) налогоплательщиком

1

1

272)272. Перечень объектов налога с указанием их доходности называется...

- 1) налоговой квотой;
- 2) налоговым договором;
- 3) налоговым годом;
- 4) налоговым кадастром;
- 5) налоговым вычетом.

4

1

273). 273. Специальное криптографическое средство обеспечения подлинности, целостности и авторства электронных документов - это

- 1) электронный документ налогоплательщика;
- 2) электронная отчетность предприятия;
- 3) финансовая отчетность предприятия
- 4) электронная подпись налогоплательщика;
- 5) все ответы не верны

4

2

274). 274. Кто не относится к плательщикам социального налога?

- 1) юридические лица – резиденты РК
- 2) юридические лица – резиденты РК, осуществляющие деятельность в РК через постоянные учреждения
- 3) индивидуальные предприниматели
- 4) частные нотариусы, адвокаты
- 5) физические лица

5

1

275). 275. Объектом налогообложения для юридических лиц – резидентов РК, не резидентов, осуществляющих деятельность в РК через постоянное учреждение является:

- 1) доходы работников;

- 2) расходы работодателя, выплачиваемые работникам в виде доходов
- 3) заработная плата работников
- 4) расходы работодателя на возмещение ущерба, причиненного работнику увечьем, связанным с использованием им трудовых обязанностей;
- 5) адресная социальная помощь, пособия и компенсация

2

3

276). 276. Какие расходы работодателя облагаются социальным налогом?

- 1) адресная социальная помощь, пособия, компенсации;
- 2) единовременные выплаты из государственного бюджета
- 3) списание по решению работодателя суммы долга работника
- 4) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной, благотворительной помощи.
- 5) государственные премии, стипендии, утверждаемые Президентом РК, Правительством РК

3

1

277). 277. Объектом обложения социальным налогом для индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов является:

- 1) расходы работодателя
- 2) пенсионные взносы
- 3) численность работающих иждивенцев
- 4) численность работников, включая самих плательщиков
- 5) применяемый МРП

4

3

278). 278. В случае превышения за отчетный месяц сумм выплаченных социальных пособий в государственных учреждениях над суммой начисленного социального налога сумма превышения.

- 1) не меняется
- 2) переносится на следующий месяц
- 3) переносится на год
- 4) сохраняется
- 5) увеличивается

2

2

279). 279. Индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих СНР, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в размере:

- 1) 1 МРП за себя и 1 МРП за каждого работника
- 2) 2 МРП за себя и 1 МРП за каждого работника
- 3) 10 МРП за себя
- 4) 1 МРП за себя и 5 МРП за каждого работника
- 5) 3 МРП за себя и 2 МРП за каждого работника

2

2

280). 280. Специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, по потери слуха, речи, зрения – уплачивают социальный налог на инвалидов:

- 1) по ставке 3,5%
- 2) по ставке 4%
- 3) по ставке 4,5%
- 4) по ставке 7%
- 5) по ставке 9,5%

3

2

281). 281. Исчисление социального налога производится:

- 1) подекадно
- 2) ежемесячно
- 3) ежеквартально
- 4) один раз в год

5) все ответы не верны

2

1

282)282. Основная ставка социального налога...

1) 4,5%;

2) 20%;

3) 11%;

4) 1 МРП;

5) 1 МЗП.

3

2

283)283. Сумма социального налога уменьшается на сумму...

1) пенсионных отчислений;

2) социальных отчислений;

3) индивидуального подоходного налога;

4) 1 МРП;

5) 1 МЗП.

2

1

284)284. Обязательные платежи, уплачиваемые в Государственный фонд социального страхования...

1) социальный налог;

2) социальные отчисления;

3) социальные премии;

4) страховые платежи;

5) социальные пособия.

2

1

285)285. Ставка социальных отчислений...

1) 10%;

2) 4,5%;

3) 4%;

4) 11%;

5) 5%.

5

2

286)286. Социальные отчисления уплачиваются...

1) ежемесячно;

2) ежемесячно до 25 числа;

3) ежеквартально до 25 числа;

4) ежемесячно до 15 числа;

5) один раз в год.

2

1

287)287. Декларация по социальному налогу и социальным отчислениям представляется в налоговое управление...

1) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным;

2) не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) ежемесячно до 15 числа;

4) до 31 марта;

5) до 20 февраля.

2

2

288)288. Отчетный период по социальному налогу...

1) год;

2) квартал;

3) декада;

4) календарный месяц;

5) полугодие

4

1

289)289. Ставка социального налога для индивидуальных предпринимателей, применяющих СНР для крестьянских и фермерских хозяйств, составляет...

1) 10% от МРП за каждого работника, главу, совершеннолетних членов хозяйства;

2) 15% от МРП за каждого работника, главу, совершеннолетних членов хозяйства;

3) 20% от МРП за каждого работника, главу, совершеннолетних членов хозяйства;

4) 30% от МРП за каждого работника, главу, совершеннолетних членов хозяйства;

5) 40% от МРП за каждого работника, главу, совершеннолетних членов хозяйства;

3

2

290)290. Объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы в случае, если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц

1) более минимального размера заработной платы;

2) менее минимального размера заработной платы;

3) равна минимальной заработной плате;

4) равна МРП;

5) больше МРП.

2

2

291).291. В каком году был введен социальный налог взамен действовавшим до этого отчислениям страховых взносов в социальные фонды ?

1) 2001 году;

2) 1991 году;

3) 1995 году;

4) 1999 году;

5) 2000 году.

4

1

292)292. Патент выдается индивидуальному предпринимателю на срок...

1) не менее 10 дней и не более 5 лет;

2) не менее одного месяца и не более 12 месяцев;

3) не более года;

4) не менее 25 дней и не более 2 лет;

5) не менее 60 дней

2

1

293)293. При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога при исчислении стоимости патента для индивидуального предпринимателя сумма социального налога становится равной...

1) МРП;

2) МЗП;

3) нулю;

4) льготе;

5) 2 МРП.

3

2

294)294. Предельная среднесписочная численность работников за налоговый период для индивидуальных предпринимателей на основе упрощенной декларации должна составлять...

1) 15 человек, включая самого ИП;

2) 20 человек, включая самого ИП;

3) 25 человек, включая самого ИП;

4) 30 человек, включая самого ИП;

5) 50 человек, включая самого ИП.



3

2

295).295. Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам, используемым в деятельности, на которую распространяется СНР, производится путем применения ставки...

- 1) 0,1% к совокупной оценочной стоимости земельных участков;
- 2) 0,2% к совокупной оценочной стоимости земельных участков
- 3) 0,3% к совокупной оценочной стоимости земельных участков
- 4) 0,4% к совокупной оценочной стоимости земельных участков
- 5) 0,5% к совокупной оценочной стоимости земельных участков

1

2

296)296. Задачами органов налоговой службы не являются...

- 1) обеспечение полноты и своевременности поступления налогов в бюджет;
- 2) участие в реализации налоговой политики РК;
- 3) обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности РК;
- 4) уплата налогов в местные органы власти;
- 5) обеспечение соблюдения налогового законодательства РК.

4

1

297). 297. Стоимость фиксированных активов, переданных в финансовый лизинг, учитывается в стоимостном балансе подгруппы, группы:

- 1) государства
- 2) лизингодателя
- 3) лизингополучателя
- 4) брокеры
- 5) посредника

3

1

298). 298. Какой признается организация, которая осуществляет деятельность в общественных интересах, не имеет цели извлечения дохода в качестве такового и не распределяет полученный чистый доход или имущество между участниками:

- 1) Коммерческий
- 2) некоммерческий
- 3) медицинского
- 4) благотворительной
- 5) социальной

2

2

299). 299. К организациям, осуществляющим деятельность на территории специальных экономических зон не относятся:

- 1) юридические лица
- 2) индивидуальные предприниматели
- 3) структурные подразделения
- 4) недропользователи
- 5) научно-исследовательские

4

2

300). 300. Единый по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет номер, который присваивается налогоплательщику при его государственной регистрации в качестве налогоплательщика называется:

- 1) налоговый учет
- 2) регистрационный учет
- 3) государственный реестр налогоплательщиков
- 4) РНН
- 5) свидетельство налогоплательщика

4

2

301)301. Не освобождаются от уплаты сборов при государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним...

- 1) участники Великой Отечественной войны;
- 2) отдельно проживающие пенсионеры;
- 3) репатрианты до приобретения гражданства РК;
- 4) инвалиды;
- 5) физические лица.

5

2

302)302. Ставки сбора за проезд отечественных и иностранных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам устанавливаются...

- 1) местными органами власти;
- 2) юридическими лицами;
- 3) налоговым управлением;
- 4) Правительством РК;
- 5) дорожным фондом.

4

2

303)303. Выдача лицензий на право занятия отдельными видами деятельности осуществляется...

- 1) лицеистами;
- 2) лицензиаром;
- 3) бухгалтером;
- 4) налоговым агентом
- 5) руководителем предприятия.

2

2

304)304. Ставки сбора на право занятия отдельными видами деятельности устанавливаются исходя из...

- 1) размера дохода;
- 2) видов деятельности;
- 3) количества работников;
- 4) вида собственности;
- 5) размера МРП.

5

2

305)305. Объектом обложения сбора с аукциона является...

- 1) количество участников;
- 2) стоимость реализации имущества;
- 3) стоимость бесхозного имущества;
- 4) количество устроителей аукциона;
- 5) наличие лицензии.

2

1

306)306. Плательщики, получившие лицензию на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, уплачивают сумму сбора ежегодно до ...

- 1) 1 января текущего года;
- 2) 5 января текущего года;
- 3) 10 января текущего года;
- 4) 15 января текущего года;
- 5) 20 января текущего года.

5

2

307)307. Налоговым периодом платы за эмиссии в окружающую среду является...

- 1) календарный месяц;
- 2) календарный год;
- 3) календарный квартал;

- 4) декада;
- 5) полгода

2

2

308)308. Плательщики платы за эмиссии в окружающую среду с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме представляют декларацию не позднее...

- 1) 1 февраля отчетного налогового периода;
- 2) 15 февраля отчетного налогового периода;
- 3) 10 марта отчетного налогового периода;
- 4) 20 марта отчетного налогового периода;
- 5) 25 марта отчетного налогового периода.

4

2

309)309. По объектам налогообложения, расположенным на территории СЭЗ и используемым при осуществлении видов деятельности, применяются к соответствующим ставкам при исчислении земельного налога...

- 1) коэффициент 0 ;
- 2) коэффициент 0,1;
- 3) коэффициент 0,2;
- 4) коэффициент 0,3;
- 5) коэффициент 0,4.

1

1

310)310. Налогоплательщики, у которых СГД с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному МРП, вправе...

- 1) уменьшить авансовые платежи по КПП;
- 2) не исчислять авансовые платежи по КПП;
- 3) не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по КПП;
- 4) применять коэффициент 0;
- 5) увеличивать авансовые платежи по КПП.

3

2

311)311. К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, не относятся...

- 1) суточные
- 2) фактически произведенные расходы на наем жилья;
- 3) фактически произведенные расходы на проезд;
- 4) приобретение оборудования;
- 5) расходы при оформлении въездной визы.

4

1

312)312. Налоговые формы включают в себя...

- 1) кассовый аппарат;
- 2) налоговую отчетность, налоговое заявление, налоговые регистры;
- 3) налоговые агенты
- 4) РНН;
- 5) счет-фактуру

2

1

313)313. Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет...

- 1) год;
- 2) 3 года;
- 3) 5 лет;
- 4) 7 лет;
- 5) 10 лет.

3

2

314)314. Органы налоговой службы не вправе...

- 1) в пределах своей компетенции разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты;
- 2) осуществлять налоговый контроль;
- 3) нести ответственность за налоговую отчетность предприятия;
- 4) осуществлять международное сотрудничество по вопросам налогообложения;
- 5) привлекать к налоговым проверкам специалистов.

3

1

315)315. Как называется налоговая система, где весь доход налогоплательщика делится на части и каждая из этих частей облагается налогом особым образом ?

- 1) полная;
- 2) эффективная;
- 3) оптимальная;
- 4) сдудлярная;
- 5) глобальная.

4

2

316)316. Как называется налоговая система, где все доходы налогоплательщика облагаются одинаково по одной ставке ?

- 1) полная;
- 2) эффективная;
- 3) оптимальная)
- 4) сдудлярная;
- 5) глобальная.

5

2

317)317. Гражданка имеет в собственности автомобиль «ВАЗ 2106» с объемом двигателя 1 200 куб.см. Ставка налога 2 МРП. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет.

- 1) 2546 тенге;
- 2) 3024 тенге;
- 3) 3056 тенге;
- 4) 4127 тенге;
- 5) 5321 тенге.

2

2

318)318. Гражданка, проживающая в городе Кокшетау, имеет в собственности земельный участок площадью 165 кв.м. Согласно статье 381 НК РК, ставка налога составляет 0,58. Рассчитать сумму налога и срок уплаты.

- 1) 50 тенге 75 тиын, до 5 сентября;
- 2) 63 тенге 34 тиын, до 1 октября;
- 3) 95 тенге 70 тиын, до 1 октября;
- 4) 110 тенге, до 1 февраля;
- 5) 115 тенге, до 31 марта.

3

2

319)319. Фирма расположена в городе Астана, имеет в собственности земельный участок площадью 600 кв.м., из них 200 кв.м. занято под автостоянку. Ставка налога составляет 19,30 тенге. Рассчитать сумму налога .

- 1) 10 320 тенге;
- 2) 12 345 тенге
- 3) 11 530 тенге
- 4) 46 320 тенге;
- 5) 51 332 тенге.

4

2

320). 320. Что не относится к налоговым проверкам?

- 1) рейдовая проверка

- 2) хронометражное обследование
- 3) документальная проверка
- 4) тематическая проверка
- 5) балансовая проверка

5

2

321). 321. Проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет называется:

- 1) интересной проверкой
- 2) комплексной проверкой
- 3) встречной проверкой
- 4) рейдовой проверкой
- 5) балансовой проверкой.

2

2

322). 322. Проверки, проводимые налоговыми органами с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с получением дохода, называются:

- 1) встречные
- 2) рейдовые
- 3) балансовые
- 4) хронометражные обследования
- 5) содержательные.

4

2

323). 323. Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях, не должен превышать с момента вручения предписания:

- 1) пяти рабочих дней
- 2) тридцать рабочих дней
- 3) десяти рабочих дней
- 4) пятнадцати рабочих дней
- 5) шестидесяти рабочих дней

2

2

324). 324. Комплексные проверки проводятся со следующей периодичностью:

- 1) не чаще 5 раз в год
- 2) не чаще 4 раз в год
- 3) не чаще 3 раз в год
- 4) не чаще 2 раз в год
- 5) не чаще одного раза в год.

5

1

325). 325. Началом проведения налоговой проверки считается:

- 1) 10 дней после вручения налогоплательщику предписания
- 2) 5 дней после .....
- 3) 3 дня .....
- 4) 2 дня .....
- 5) момент вручения.

5

1

326). 326. Контроль, осуществляемый непосредственно налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности и других документов называется:

- 1) камеральный контроль
- 2) театральный контроль
- 3) балансовый контроль
- 4) финансовый контроль
- 5) мониторинговый контроль

1

2

327). 327. Сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов называется:

- 1) А) дебиторской задолженностью
- 2) кредиторской задолженностью
- 3) налоговой задолженностью
- 4) сомнительной задолженностью
- 5) порядковой задолженностью.

3

1

328). 328. Совокупность норм налогового законодательства, принимаемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет называется:

- 1) недоимка
- 2) налоговый режим
- 3) налоговое обязательство
- 4) роялти
- 5) метод начислений.

2

1

329). 329. Особый упрощенный порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков, называется:

- 1) особая экономическая зона.
- 2) спонсорская помощь
- 3) налоговой преференцией
- 4) специальный налоговый режим
- 5) некоммерческий режим.

4

1

330). 330. Неограниченная налоговая ответственность лежит на:

- 1) юридических лицах – нерезидентах РК
- 2) юридических лицах и физических лицах
- 3) дипломатических лицах
- 4) иностранных поданных
- 5) государственных учреждениях.

2

1

331). 331. Размер начислений на сумму просроченного налогового обязательства, называется:

- 1) налогам
- 2) суммой
- 3) прибылью
- 4) пеней
- 5) начислением.

4

2

332). 332. Какой из перечисленных ниже налогов относится к косвенным налогам ?

- 1) корпоративный подоходный налог
- 2) земельный налог
- 3) социальный налог
- 4) индивидуальный подоходный налог
- 5) Налог на добавленную стоимость.

5

1

333). 333. Документация, содержащая информацию об исчислении налоговых обязательств налогоплательщика, называется:

- 1) налоговой отчетностью
- 2) финансовой отчетностью

- 3) балансовой отчетностью
- 4) бухгалтерской отчетностью
- 5) декларированной отчетностью.

1

1

334). 334. Органы налоговой службы обязаны:

- 1) соблюдать права налогоплательщика;
- 2) защищать интересы государства
- 3) проводить налоговую проверку по предписанию;
- 4) соблюдать налоговую тайну;
- 5) вести учет доходов предприятия

5

1

335)335. Налоговый агент обязан:

- 1) правильно и своевременно исчислять налоги;
- 2) вести учет имущества работников;
- 3) удерживать соответствующие налоги с налогоплательщика;
- 4) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- 5) представлять в налоговый орган налоговую отчетность.

2

1

336)336. Совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов, изменению ставок, объектов налогообложения, налоговой базы по налогам в целях обеспечения финансовых потребностей государства называется...

- 1) государственной политикой;
- 2) налоговой политикой;
- 3) кредитной политикой;
- 4) финансовой политикой;
- 5) экономической политикой.

2

1

337)337. Установление в налоговом законодательстве РК всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов называется принципом...

- 1) обязательности налогообложения;
- 2) определенности налогообложения;
- 3) справедливости налогообложения;
- 4) единства налоговой системы;
- 5) гласности налогового законодательства РК.

2

1

338)338. Как называется принцип, согласно которому налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент – обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов в полном объеме и установленные сроки?

- 1) обязательность налогообложения;
- 2) определенность налогообложения;
- 3) справедливость налогообложения;
- 4) единство налоговой системы;
- 5) гласность налогового законодательства РК.

1

1

339)339. Что не относится к экономическим признакам налога ?

- 1) налог выражает распределение СОП в пользу государства;
- 2) налог, как правило, носит денежную форму;
- 3) уплата налога носит эквивалентный характер;
- 4) налог является безвозвратным платежом;

5) налог порождает стабильное экономическое отношение.

3

1

340)340. Платеж государственному органу за совершение юридически значимого по отношению к плательщику акта называется...

1) плата;

2) налог;

3) государственный сбор;

4) государственная пошлина;

5) отчисления.

3

2

341)341. Платеж государству за пользование объектами, находящимися в государственной собственности или отнесенными к фискальной монополии государства, называется...

1) плата;

2) налог;

3) государственный сбор;

4) государственная пошлина;

5) отчисления.

1

2

342)342. Обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами, называется...

1) плата;

2) налог;

3) государственный сбор;

4) государственная пошлина;

5) отчисления.

4

2

343)343. Элементы налога, отсутствие или неопределенность которых, делает налог неустановленным, называются...

1) внутренними;

2) основными;

3) смешанными;

4) дополнительными;

5) специфическими.

2

1

344)344. В соответствии с каким принципом к уплате налогов привлекаются лишь национальные юридические лица и граждане данного государства ?

1) принципом личного закона;

2) принципом резидентства;

3) принципом территориального закона;

4) принципом местного закона

5) принципом успеха.

1

1

345)345. В соответствии с каким принципом определяющими для налога выступают не столько свойства лица, а сколько объекты налога ?

1) принципом личного закона;

2) принципом резидентства;

3) принципом территориального закона;

4) принципом местного закона

5) принципом успеха.

3



1

346)346. В соответствии с каким принципом налогоплательщики подразделяются на резидентов и нерезидентов ?

- 1) принципом личного закона;
- 2) принципом резидентства;
- 3) принципом территориального закона;
- 4) принципом местного закона
- 5) принципом успеха.

2

1

347)347. Совокупность предусмотренных налоговым законодательством признаков, дающих основание для признания физического или юридического лица резидентом называется..

- 1) налоговым гражданином;
- 2) резидентом;
- 3) налоговым domiciliем;
- 4) нерезидентом;
- 5) репатриантом.

3

2

348)348. Установленные законом параметры измерения предмета налога называются...

- 1) единицей налогообложения;
- 2) предметом налога;
- 3) налоговой базой;
- 4) масштабом налога;
- 5) ставкой налога.

4

1

349)349. Что не относится к основным методам определения налоговой базы ?

- 1) способ «по аналогии»;
- 2) косвенный способ;
- 3) паушальный способ;
- 4) прямой способ;
- 5) гибкий способ.

5

2

350)350. Как называется способ измерения налоговой базы на основе объективно существующих и документально подтвержденных показателей ?

- 1) способ «по аналогии»;
- 2) косвенный способ;
- 3) паушальный способ;
- 4) прямой способ;
- 5) гибкий способ.

4

2

351)351. Как называется способ определения налоговой базы независимо от ее реального размера ?

- 1) способ «по аналогии»;
- 2) косвенный способ;
- 3) паушальный способ;
- 4) прямой способ;
- 5) гибкий способ.

3

2

352)352. Как называется способ определения налоговой базы на основе косвенных признаков ?

- 1) способ «по аналогии»;
- 2) косвенный способ;
- 3) паушальный способ;

4) прямой способ;

5) гибкий способ.

2

2

353)353. Как называется ставка, когда размер налога выражен в процентах от стоимостной величины налоговой базы ?

1) равная;

2) твердая;

3) процентная;

4) пониженная;

5) общая.

3

1

354)354. Как называется ставка, когда на каждую единицу налогообложения установлен зафиксированный размер налога ?

1) равная;

2) твердая;

3) процентная;

4) пониженная;

5) общая.

2

1

355)355. Как называется ставка, когда для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога ?

1) равная;

2) твердая;

3) процентная;

4) пониженная;

5) общая.

1

1

356)356. Как называются налоги, которые исчисляются налоговыми органами ?

1) кадастровые;

2) окладные;

3) неокладные;

4) смежные;

5) обязательные.

2

1

357)357. Как называются налоги, которые исчисляются самостоятельно налогоплательщиками или другими лицами?

1) кадастровые;

2) окладные;

3) неокладные;

4) смежные;

5) обязательные.

3

1

358)358. Реестр, содержащий сведения о характеристике имущественных объектов с точки зрения их обложения налогом, называется...

1) окладом;

2) кадастром;

3) бонитетом;

4) domicilioем;

5) тестом.

2

1

359)359. Система сбора и фиксации хозяйственной информации, необходимой для обеспечения исполнения налогового обязательства, называется...

- 1) налоговой системой;
- 2) налоговой политикой;
- 3) налоговой льготой;
- 4) налоговым механизмом;
- 5) налоговым учетом.

5

1

360)360. Официальное заявление налогоплательщика о наличии объекта налогообложения, величине налоговой базы и размере в связи с этим налогового платежа называется...

- 1) налоговым обращением;
- 2) налоговым заявлением;
- 3) налоговой декларацией;
- 4) налоговой льготой;
- 5) налоговым призывом.

3

1

361)361. Освобождение налогоплательщика от налогового бремени или уменьшение его тяжести по сравнению с обычным режимом налогообложения называется...

- 1) налоговым обращением;
- 2) налоговым заявлением;
- 3) налоговой декларацией;
- 4) налоговой льготой;
- 5) налоговым призывом.

4

1

362)362. Налоги на имущество относятся к...

- 1) реальным налогам;
- 2) личным налогам;
- 3) сильным налогам;
- 4) правовым налогам;
- 5) слабым налогам.

1

1

363)363. Как называются налоги, будучи зачисленными в бюджет, растворяются там в массе других бюджетных доходов и расходуются при исполнении бюджета без привязки к конкретным мероприятиям ?

- 1) целевые;
- 2) нецелевые;
- 3) общего назначения;
- 4) окладные;
- 5) неокладные.

3

1

364)364. Как называются налоги, используемые для финансирования конкретных мероприятий ?

- 1) целевые;
- 2) нецелевые;
- 3) общего назначения;
- 4) окладные;
- 5) неокладные.

1

2

365)365. Какой налог не закреплен за местными бюджетами ?

- 1) социальный налог;
- 2) налог на имущество;
- 3) земельный налог;

- 4) корпоративный подоходный налог с юридических лиц;
- 5) налог на транспортные средства.

4

2

366)366. Какой налог закреплен за республиканским бюджетом ?

- 1) социальный налог;
- 2) налог на имущество;
- 3) земельный налог;
- 4) корпоративный подоходный налог с юридических лиц;
- 5) налог на транспортные средства.

4

2

367)367. Какие налоги выступают реакцией на некие форс-мажорные обстоятельства, резко повышающие уровень государственных расходов, что соответственно требует дополнительных доходов ?

- 1) обычные налоги;
- 2) окладные налоги;
- 3) чрезвычайные налоги;
- 4) неокладные налоги;
- 5) количественные налоги.

3

2

368)368. Налоги, характеризующиеся тем, что их объект, предмет, налоговая база и источник выплаты формируются в результате текущей хозяйственной и производственной деятельности налогоплательщика, называются...

- 1) окладными;
- 2) неокладными;
- 3) пассивными;
- 4) обычными;
- 5) активными.

5

2

369)369. Налоги, где объект и предмет налога не связаны с поведением или деятельностью налогоплательщика, называются...

- 1) окладными;
- 2) неокладными;
- 3) пассивными;
- 4) обычными;
- 5) активными.

3

2

370)370. Установленное государством направление действия налога, определяемое потребностями государства и возможностями экономики, называется...

- 1) репутацией налога;
- 2) функцией налога;
- 3) ставкой налога;
- 4) привилегией налога;
- 5) свойством налога

2

2

371).371. Фирма импортировала в Казахстан 1 250 000 пачек сигарет. В одной пачке – 20 сигарет. Ставка акциза – 2 евро/1000 штук. Курс евро – 163 тенге. Рассчитать сумму акциза.

- 1) 1 340 345 тенге;
- 2) 8 150 000 тенге;
- 3) 8 899 000 тенге;
- 4) 5 678 300 тенге;
- 5) 9 345 211 тенге.

2

2

372)372. Винно-водочный завод произвел 25 000 литров вина. Ставка акциза на вино – 10 тенге/1 литр. Рассчитать сумму акциза.

- 1) 250 000 тенге;
- 2) 250 тенге;
- 3) 25 000 тенге;
- 4) 2 500 000 тенге;
- 5) 25 тенге.

1

2

373)373. Доход работника, подлежащий налогообложению, полученный в виде материальной выгоды, не включает...

- 1) отрицательную разницу между стоимостью товаров, реализованных работнику, и себестоимостью этих товаров;
- 2) списание по решению работодателя суммы долга или обязательства работника перед ним;
- 3) расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников;
- 4) расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя;
- 5) расходы работодателя на оплату труда работника

5

2

374)374. Доходы в виде дивидендов, полученные из источников в РК и за ее пределами для исчисления ИПН облагаются налогом по ставке...

- 1) 5%;
- 2) 6%;
- 3) 10%;
- 4) 12%;
- 5) 15%.

1

2

375)375. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

- 1) стипендии;
- 2) доход работника;
- 3) дивиденды, вознаграждения;
- 4) выигрыши;
- 5) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда.

5

2

376)376. К имущественному доходу физического лица – налогоплательщика относится...

- 1) доход от реализации товара;
- 2) доход от производственной деятельности;
- 3) доход от чистой прибыли;
- 4) доход от сомнительных обязательств;
- 5) доход от прироста стоимости при реализации имущества.

5

2

377)377. Для целей государственной регистрации индивидуальных предпринимателей не облагаемый индивидуальным подоходным налогом размер дохода, подлежащего налогообложению, за календарный год для физического лица составляет...

- 1) 5-кратный размер МЗП;
- 2) 7-кратный размер МЗП;
- 3) 10-кратный размер МЗП;
- 4) 12-кратный размер МЗП;
- 5) 20-кратный размер МЗП.

4

2

378)378. Ставки земельного налога на земли населенных пунктов зависят от...

- 1) вида населенного пункта и назначения земли;
- 2) вида населенного пункта и водообеспеченности земли;
- 3) от категории земли;
- 4) от вида населенного пункта и балла бонитета;
- 5) все ответы верны

1

2

379)379. Земельные участки, предоставленные налогоплательщикам в собственность, постоянное пользование или первичное безвозмездное временное пользование различного назначения, являются...

- 1) объектом обложения;
- 2) ставкой налога;
- 3) субъектом налога;
- 4) бонитетом земли;
- 5) налоговым окладом.

1

2

380)380. Налог на имущество является...

- 1) прямым налогом;
- 2) косвенным налогом;
- 3) косвенным, реальным налогом;
- 4) прямым реальным налогом;
- 5) прямым косвенным и реальным налогом.

1

2

381)381. Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета, является налоговой базой налога на...

- 1) землю;
- 2) имущество;
- 3) транспортные средства;
- 4) налога на добавленную стоимость;
- 5) игорный бизнес.

2

2

382)382. Стоимость приобретения объектов налогообложения является налоговой базой по налогу на имущество для...

- 1) юридических лиц-нерезидентов;
- 2) юридических лиц-резидентов;
- 3) филиалов, представительств юридического лица;
- 4) государственных учреждений;
- 5) ИП, применяющих СНР на основе патента.

5

2

383)383. ИП и юридические лица, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, исчисляют налог на имущество по ставке...

- 1) 0,1%;
- 2) 0,2%;
- 3) 0,3%;
- 4) 0,4%;
- 5) 0,5%.

5

2

384)384. Доходы инвалидов первой и второй групп облагаются в пределах...

- 1) 24-кратного МРП за налоговый год;

- 2) 48-кратного МРП за налоговый год;
- 3) 50-кратного МРП за налоговый год;
- 4) освобождены;
- 5) 100-кратного МРП за налоговый год

4

2

385)385. Доходы инвалидов третьей группы не облагаются в пределах...

- 1) 24-кратного МРП за налоговый год;
- 2) 48-кратного МРП за налоговый год;
- 3) 50-кратного МРП за налоговый год;
- 4) освобождены;
- 5) 100-кратного МРП за налоговый год

4

2

386)386. Укажите доходы, подлежащие налогообложению ИПН...

- 1) социальная помощь за счет средств госбюджета;
- 2) алименты, полученные на детей;
- 3) доходы от операций с государственными ценными бумагами;
- 4) оплата труда;
- 5) государственные стипендии.

4

2

387)387. Алименты на детей и иждивенцев...

- 1) не облагаются ИПН;
- 2) облагаются ИПН;
- 3) не облагаются в пределах одного МРП;
- 4) не облагаются в пределах одной суммы;
- 5) облагаются в пределах МЗП.

1

2

388)388. Если физическое лицо являлось работником менее пятнадцати рабочих дней в течение месяца, то при определении дохода работника налоговый вычет...

- 1) равен 1 МРП;
- 2) равен 1 МЗП;
- 3) не производится;
- 4) производится по согласованию с работодателем;
- 5) все ответы неверны.

3

2

389)389. Что из перечисленного ниже не относится к налоговым вычетам при определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц в течение календарного года...

- 1) сумма добровольных пенсионных взносов;
- 2) 1 МЗП;
- 3) обязательные пенсионные взносы;
- 4) суммы, направленные на погашение вознаграждения по займам в Жилстройсбербанках РК;
- 5) выдача зарплаты в натуральной форме.

5

2

390)390. Начисление социального налога производится...

- 1) ежеквартально;
- 2) 1 раз в полугодие;
- 3) 1 раз в год;
- 4) ежемесячно;
- 5) подекадно.

4

2

391)391. Для частных нотариусов объектом обложения социальным налогом является...

- 1) % по дивидендам;
- 2) численность работников;
- 3) дивиденды;
- 4) доход;
- 5) алименты на детей.

2

2

392)392. Для индивидуальных предпринимателей объектом обложения социальным налогом является...

- 1) доход;
- 2) дивиденды;
- 3) численность работников;
- 4) алименты на детей;
- 5) налогооблагаемый доход.

3

2

393)393. Ставка КПП для налогоплательщика, для которого земля является основным средством производства, ставка налога составляет...

- 1) 30%;
- 2) 10%;
- 3) 20%;
- 4) 15%;
- 5) 0%.

2

2

394)394. Доплата по итогам пересчета КПП с юридических лиц вносится не позднее...

- 1) 10 марта;
- 2) 10 мая;
- 3) 10 апреля;
- 4) 31 марта;
- 5) 5 июля.

3

2

395)395. Некоммерческие организации, выполняющие работы в области библиотечного обслуживания, исчисляют налог на имущество по ставке...

- 1) 10%;
- 2) 0,1%;
- 3) 1%;
- 4) 16%;
- 5) 0,01%.

2

2

396).396. Первоначальная стоимость имущества на начало налогового периода минус сумма амортизации – это...

- 1) ликвидационная стоимость;
- 2) рыночная стоимость;
- 3) текущая стоимость;
- 4) остаточная стоимость;
- 5) среднегодовая стоимость.

4

2

397)397. Одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов обложения на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и первое число месяца периода, следующего за отчетным, является основой для определения общей суммы текущих платежей

- 1) по налогу на землю;



- 2) по налогу транспортные средства;
- 3) по налогу на игорный бизнес;
- 4) по налогу на имущество;
- 5) по налогу на добавленную стоимость.

4

2

398)398. Поправочный коэффициент - 7 тенге – применяется...

- 1) к легковым автомобилям;
- 2) к грузовым автомобилям;
- 3) к автобусам;
- 4) к катерам;
- 5) к мотоциклам.

1

2

399)399. Организации, содержащиеся только за счет государственного бюджета, по налогу на транспортные средства...

- 1) не освобождаются от уплаты;
- 2) освобождаются от уплаты;
- 3) освобождаются по 1-у транспортному средству;
- 4) освобождаются по 2-м транспортным средствам;
- 5) освобождаются по 3-м транспортным средствам.

2

2

400)400. Стоимость разовых талонов...

- 1) равна 40 тенге;
- 2) установлена налоговым кодексом;
- 3) зависит от дохода налогоплательщика;
- 4) устанавливается решением местных представительных органов;
- 5) равна 3% от заявленного дохода.

4

2

