**6-Дәріс**

**Лизинг ұйымдарына салық салу ерекшеліктері**

 **Дәрістің мақсаты:** Лизинг ұйымдарына салық салу ерекшеліктерін ұйымдастыру

 **Дәрістің жоспары:**

**1. Лизинг және лизингтік ұйымдар туралы түсінік**

**2. Лизингтік ұйымдарда салық салу**

**Дәрістің мазмұны:**

Қаржы лизингi (бұдан әрi - лизинг) - лизинг беруші сатушыдан өз меншiгіне сатып алған және лизинг шартымен келiсiлген лизинг нысанасын лизинг алушыға белгiлi бiр төлемақысына және белгiлi бiр талаптармен уақытша иеленуге және бір жылдан асатын мерзімге пайдалануға беруге мiндеттенетiн инвестициялық қызметтiң түрi.

**Қаржы лизингі туралы** **2000 жылғы 5 шілдедегі № 78-ІІ** **Қазақстан Республикасының Заңы** *(2020.01.01. берілген [өзгерістер](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=62018949)* [*мен толықтырулармен*](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=62018949)*)*

1) iшкi лизинг.

Iшкi лизингтi жүзеге асырған кезде лизинг берушi мен лизинг алушы Қазақстан Республикасының резиденттерi болып табылады.

2) халықаралық лизинг.

 Халықаралық лизингтi жүзеге асырған кезде лизинг берушi немесе лизинг алушы Қазақстан Республикасының резидентi болып табылмайды.

ҚР лизингтік қатынастарды реттеудің нормативтік – құқықтық базасы келесілерді қамтиды:

**1) Азаматтық – құқықтық реттеу:**

 ҚР Азаматтық кодексі.

 ҚР « Қаржылық лизинг туралы» заңы.

 ҚР «ҚР қаржы лизингі туралы заңына кейбір өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» заңы.

**2) Салықтық реттеу:**

 ҚР Салық кодексі.

 ҚР Үкіметінің « Лизинг беруші мен шет елден әкелінетін, яғни импортталатын құрал жабдықтың (қаржылық лизингке беру мақсатында) немесе негізгі құралдарды қосымша құн салығынан босатылатындардың тізімін бекіту туралы қаулысы.

**3) Кедендік реттеу**

Қазақстандағы лизингтік операцияларға салық салу «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының кодексінен (Салық кодексі) (бұдан әрі - Салық кодексі) және нормативтік құқықтық актілерден тұратын салық заңнамасымен реттелмеген, қабылдау Салық кодексінде көзделген.

Мәмілені салықтық мақсаттағы қаржылық жалдау ретінде тану үшін мыналар қажет:

- қаржылық лизинг шарты «Қаржылық лизинг туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес жасалған. Осылайша, мәмілені қаржылық лизинг ретінде анықтау үшін қаржылық лизинг туралы заңда белгіленген өлшемдер қолданылады;

Мысалы, жер амортизацияланбайтын негізгі құрал болып табылады, сондықтан жерді жалға алу салық салу мақсатында қаржылық жалдау ретінде танылмайды.

Қаржылық лизинг корпоративтік табыс салығы мен ҚҚС бойынша ынталандыру түріндегі салық салудың өзіндік ерекшеліктеріне ие.

Қазақстан Республикасының Салық кодексі қаржылық жалдау шартының тараптары үшін салық салудың келесі ерекшеліктерін қарастырады.

ҚР Салық кодексіне сәйкес лизинг алушы қаржылық лизингке төленетін сыйақы сомасын шегеру арқылы салық салынатын табысты азайтуға құқылы.

Қаржылық лизинг бойынша лизинг берушіге төленетін төлемдер кіріс көзінен салық салынбайды.

Сонымен қатар, қаржылық жалдау шарты лизинг алушының негізгі құралдарды сатып алуы ретінде қарастырылғандықтан, лизинг алушы негізгі құралдардың иесі ретінде қарастырылады.

Жалға алушы қаржылық лизинг бойынша сатып алынған негізгі құралдардың құнын шегеру (амортизациялық аударымдарды есептеу) арқылы салық салынатын табысты төмендетуге құқылы.

Корпоративтік табыс салығы (КТС)

Салық салу объектілері:

- салық салынатын табыс;

- төлем көзінен салық салынатын табыс;

- Қазақстанда тұрақты мекеме арқылы жұмыс істейтін резидент емес заңды тұлғаның таза табысы.

Салық салынатын табыс

Салық кодексінің 91 және 122 -баптарына сәйкес кірістерді түзету мен шегерімдерді ескере отырып, Салық кодексінде көзделген жиынтық кіріс пен шегерімдер арасындағы айырмашылық ретінде анықталады. Салық ставкасы 20% деңгейінде белгіленген

Салық кодексінің [216-бабы 2-1-тармағының 1-тармақшасына](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=51023502) сәйкес, қайтарымды лизинг шарты бойынша беруді қоспағанда, лизинг алушының негізгі қаражат ретінде алуына жататын мүлікті қаржы лизингіне берген кезде, осы тармақтың 2 және 3-тармақшаларында аталған жағдайларды қоспағанда, қаржы лизингінің шартында белгіленген мерзімдік лизингтіктөлемді алу мерзімінің басталу күні болып табылады. Салық кодексінің [217-бабы 8-тармағының 1-тармақшасына](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=51023502) сәйкес, лизинг алушының негізгі қаражат ретінде алуына жататын мүлікті қайтарымды лизинг шарты бойынша беруді қоспағанда, қаржы лизингіне беру кезінде салық салынатын айналым мөлшері қаржы лизингінің шартына сәйкес белгіленген лизингтік төлем мөлшері негізінде, оған сыйақы мен қосылған құн салығы сомасы енгізілместен, Салық кодексінің [216-бабы 2-1-тармағының 1-тармақшасында](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=51023502) көрсетілген айналым жасау күніне белгіленеді.

Сонымен, мүлікті қаржы лизингіне берген кезде ҚҚС-ын төлеудің бірқалыптылығын анықтау тәртібі Салық кодексі 216-бабының 2-1-тармағымен және 217-бабының 8-тармағымен реттелген, соған сәйкес лизинг беруші лизинг шартында белгіленген лизингтік төлемдерді алу мерзімімен бір уақытта ҚҚС төлеуді жүзеге асырады. Салық салынатын айналым, оған сыйақы мен ҚҚС сомасы енгізілместен, лизинг төлемінің мөлшеріне қарай айқындалады.

**Әдебиеттер:**

1. ҚР Салық Кодексі 01.01.2021 ж жағдай бойынша.
2. «Республикалық бюджет туралы» ҚР Заңы 01.01.2019ж жағдай бойынша.
3. Ермекбаева Б.Ж., Нурумов А.А. Оқулық «Салық және салық салу», Қазақ Университеті. – 2015 г.
4. Налоговое администрирование. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К., Қазақ Университеті. – 2015 г.